

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Stawie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Stawie z siedzibą w Nowym Stawie ul. Bema 1 (kod 82 – 230), przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Tematyka kontroli:

I. Ustalenia ogólnie- organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe
- 3.2. Przychody budżetowe
- 3.3. Wydatki budżetowe
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

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

VI. Rozliczenia

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

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Stawie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

- Roland Rataj – upoważnienie nr 12/08 z dnia 3 grudnia 2007r. – od 7 stycznia do 18 kwietnia 2008 roku.

1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 7 stycznia do 18 kwietnia 2008 roku, z przerwą w dniu 26 lutego 2008 r.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Miejski w Nowym Stawie, ul. Bema 1 (kod 82 - 230).

1.1.3. Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Burmistrza:

- Pan Jerzy Szałach od dnia 18 listopada 2002r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2002r.).

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Burmistrza.

Ślubowanie wobec Rady Miejskiej w Nowym Stawie, Burmistrz Pan Jerzy Szałach złożył podczas I Sesji Rady Miejskiej w Nowym Stawie w dniu 18 listopada 2002 roku.

W wyniku wyborów bezpośrednich, Pan Jerzy Szałach ponownie został wybrany na stanowisko Burmistrza, co udokumentowano zaświadczeniem Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006r.

Ślubowanie wobec Rady Miejskiej w Nowym Stawie, Burmistrz Pan Jerzy Szałach złożył podczas II Sesji Rady Miejskiej w dniu 05 grudnia 2006 roku.

Rada Gminy w Nowym Stawie podjęła w dniu 29 grudnia 2006 roku odrębną uchwałę Nr 24/2006 w sprawie ustalenia czynności w sprawach zakresu prawa pracy wobec Burmistrza.

b) Zastępcy Burmistrza:

- Pani Anna Majewska powołana z dniem 01 września 2004 roku Zarządzeniem Burmistrza z dnia 01 września 2004 roku Nr 116/04 w sprawie powołania nieetatowego zastępcy Burmistrza.
W bieżącej kadencji, powołana Zarządzeniem Nr 2A/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza .

c) Sekretarza:

- Pani Anna Majewska w okresie od dnia 01 lutego 2003, powołana Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 38/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku.

d) Skarbnika:

Pani Lucyna Matura, od dnia 19 czerwca 1990 roku, na podstawie powołania przez Radę Miejską w Nowym Stawie Uchwałą Nr 16/90 z dnia 19 czerwca 1990r., do dnia 30 marca 2004r., odwołana Uchwałą Nr 125/2004 z dnia 30 marca 2004 roku.

Pan Maciej Prądyński powołany od dnia 01 kwietnia 2004 roku na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 126/2004 z dnia 30 marca 2004r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nowy Staw.

e) Przewodniczący Rady Miejskiej:

Pan Waldemar Kalinowski, wybrany na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 1/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku, a następnie w bieżącej kadencji, Pan Waldemar Kalinowski, na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 2/2006 z 24 listopada 2006 roku,

f) Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej:

- Pan Józef Michalewicz i wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr 2/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku i Pan Zenon Antys, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr 3/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku, a następnie Uchwałą Nr 3/2006 z dnia 24 listopada 2006 roku - Pan Bogdan Kąkol i Pan Józef Michalewicz.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą, do dnia 29 marca 2007 roku, obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 34/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Staw.

Aktualnie obowiązuje Statut Gminy Nowy Staw, uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej Nr 38/2007 z dnia 01 lutego 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu

Gminy Nowy Staw, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61 z dnia 14 marca 2007r.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą funkcjonował *regulamin organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Nr 205/2005 z dnia 22 grudnia 2005 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie, zmieniony Zarządzeniami Burmistrza Nr 232/2006 z dnia 1 sierpnia 2006 roku i Nr 25/2007 z dnia 10 kwietnia 2007 roku.

Nałożone zadania na Urząd wykonywane są przez jedno lub wieloosobowe stanowiska pracy.

Urząd funkcjonuje w bezwydziałowej strukturze organizacyjnej. W regulaminie organizacyjnym Urzędu wyodrębniono 4 referaty i 5 samodzielnych stanowisk pracy oraz USC.

Przewidziano również stanowisko nieetatowego Zastępcy Burmistrza. Zgodnie z art. 26a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591 ze zmianami), Burmistrz w drodze zarządzenia powołuje swojego zastępcę, co z kolei powoduje nawiązanie stosunku pracy, zgodnie z art. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz.1593 ze zmianami).

Skarbnikowi podporządkowano referat finansowy, składający się z 5 stanowisk, w tym inspektora do spraw kontroli gminnych jednostek organizacyjnych.

Zadania określone dla pracowników Urzędu Miasta mają odzwierciedlenia w zakresie obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników i zostały dostosowane do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego.

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

W Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- zarządzeniem Nr 2/2002 z dnia 27 listopada 2002 roku w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie, Burmistrz ustalił:
 - plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Nowy Staw (Zał. Nr 1);
 - plan kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie, będący jednocześnie planem kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez organ podatkowy (Zał. Nr 2);
 - wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie (Zał. Nr 3);
 - dokumentację przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz zasady ochrony tych danych w Referacie Finansowym (Zał. Nr);
 - dokumentację przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz zasady ochrony tych danych w Referacie Finansowym (Zał. Nr 5);

- instrukcję sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim (Zał. Nr 5);

zmienionym zarządzeniem nr 185/2005 z dnia 27 września 2005 roku w sprawie zmiany przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie i zarządzeniem nr 243/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie zmiany przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze - okres kwartału. Natomiast ze szczególnych zasad rachunkowości oraz organizacji sprawozdawczości budżetowej wynika, że rok obrotowy trwa od 1 stycznia do 31 grudnia i podzielony jest na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe.

Zarządzenie powyższe było zmieniane w związku z aktualizacją zakładowego planu kont.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej jednostki i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Zakładowy plan kont uwzględnia i reguluje zasady prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W opracowanej dokumentacji wskazano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Ponadto Burmistrz:

- *podjął decyzję* w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu,
- *podał regułę*, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- *wskazał*, na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okresu i metody jego amortyzacji,
- *podjął decyzję* o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- *przedstawił* metodę i poziom wyceny aktywów obrotowych,
- *podjął decyzję* o metodach ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- *przedstawił* metody wyceny udziałów w innych jednostkach i inwestycji oraz wyboru metody pomiaru rozchodu składników inwestycyjnych,
- *dokonał* wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów.

Ustalono również stawki amortyzacyjne środków trwałych.

1.2.4. Środki kontroli

Pomieszczenia, w których znajdują się komputery są zamykane na klucze a ponadto zabezpieczone instalacją alarmową. Klucze pobierane są i zdawane w sekretariacie.

Poszczególne komputery zabezpieczone są loginami i hasłami. Hasła zmieniane są co 30 dni.

Komputery(serwery)przechowujące dane posiadają zasilacze awaryjne UPS.

1.2.4.1.Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych

Kopie zapasowe danych sporządzane są raz w tygodniu i przed każdą aktualizacją programu, nagrywane na nośnik CD i przechowywane w szafie zamykanej na klucz w innym pomieszczeniu niż serwer z danymi.

Dostęp do danych z komputerów z zewnątrz nie jest możliwy, gdyż wewnętrzna sieć oparta na Novellu wymaga wpisania nazwy użytkownika i hasła dostępu.

Używane zaś systemy do przetwarzania danych mają licencje i certyfikaty, a dostęp do nich mają tylko określone użytkownicy po zalogowaniu z podaniem hasła dostępu, co jest zapisywane do rejestru logowania.

Ponadto wewnętrzna sieć od sieci zewnętrznej oddzielona jest poprzez router posiadający zaporę firewall chroniącą przed włamaniem z zewnątrz.

Komputer(serwer) z danymi nie ma dostępu do internetu, pozostałe komputery mają dostęp do internetu i chronione są programem antywirusowym NOD 32.

Wyjątki stanowi komputer MSWiA w USC do wydawania dowodów osobistych, który jest serwisowany przez odrębną firmę, a także komputer Zarządzania Kryzysowego zarządzany przez Starostwo Powiatowe w Malborku. Oba komputery nie mają dostępu do wewnętrznej sieci urzędu.

1.2.4.2.Środki kontroli przetwarzania danych

Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych poprzez komunikaty błędów wzywające do ich poprawienia.

Także systemy informują o poprawności przetwarzania danych sygnalizując powstałe nieprawidłowości.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Burmistrz Miasta Nowy Staw, Schemat obiegu dokumentów księgowych wprowadził w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 244/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta w Nowym Stawie.

Nie określono w niej:

- przyjętych do stosowania *rodzajów dokumentów* z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;

Określono natomiast:

- *harmonogram spływu dokumentów finansowo – księgowych*, określających miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w

jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze.

- *terminy* dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Powyższym zarządzeniem określono również osoby upoważnione do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

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

Statutem określono istnienie 18 jednostek pomocniczych - sołectw: Brzózki, Chlebówka, Dębina, Martąg, Kącik, Laski, Lipinka, Lubatowo, Mirowo, Myszewo, Nidowo, Połmieście, Pręgowo Żuławskie, Stawiec, Świerki, Gralewko, Trępnowy.

Statuty dotychczas obowiązujące, uchwalone przez Radę Miejską w Nowym Stawie Uchwałą Nr 40/2003 z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia Statutów Sołectw Samorządów Mieszkańców Wsi Gminy Nowy Staw, określają:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposobu ich realizacji,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

Rada Miejska w Nowym Stawie, podjęła uchwałę Nr 66/2007 z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie podziału Sołectwa Dębiny na sołectwa Dębiny Wieś i sołectwo Dębiny SHR.

Nadano im Statuty Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 70/2007 z dnia 31 maja 2007 roku w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia Statutów Sołectw Samorządów Mieszkańców Wsi Dębina Wieś i Dębina SHR.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła ponadto Uchwałę Nr 51/2007 z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia Statutu Sołectwa Samorządu Mieszkańców Wsi Stawiec.

Opisane wyżej Statuty przyjęte w 2007 roku w dalszym ciągu określają:

- obszaru jednostki pomocniczej,
- zakresu zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposobu ich realizacji,
- zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

W okresie objętym kontrolą, funkcjonowały również Osiedla, wyodrębnione na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 21/2002 z dnia 10 grudnia 2002 roku w sprawie podziału Miasta Nowy Staw na osiedla, stanowiące obszary działania organów Samorządu Mieszkańców Miasta.

Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Uchwałę przesłano do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 grudnia 2002 roku.

Na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 335/2006 z dnia 26 października 2006 roku w sprawie podziału Miasta Nowy Staw na osiedla, stanowiące obszary działania organów Samorządu Mieszkańców Miasta, utraciła moc obowiązującą Uchwała Nr 21/2002 podjęta w tej samej sprawie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 36 poz. 521 z dnia 9 lutego 2007.

W dniu 29 marca 2007 roku, Rada Miejska w Nowym Stawie, podjęła Uchwałę Nr 50/2007 w sprawie zniesienia podziału Miasta Nowy Staw na osiedla, stanowiące obszary działania organów Samorządu Mieszkańców Miasta.

Z dniem 6 lipca 2007 roku tj. po upływie 14 dni od opublikowania Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 111 poz.1819 z dnia 21 czerwca 2007 roku, podział Miasta Nowy Staw na osiedla przestał istnieć.

1.2.7.Gminne jednostki organizacyjne.

Jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Stawie, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 159/2004z dnia 28 września 2004 roku.
Statutu nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Stawie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 33/99 z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Szkoły Podstawowej Nr 2 ;
- Szkoła Podstawowa w Świerkach, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 34/99 z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej im. Adama Gajewskiego w Świerkach
- Przedszkole w Nowym Stawie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 59/91 z dnia 27 lutego 1991 roku w sprawie przejęcia przedszkola w Nowym Stawie.
- Gimnazjum w Nowym Stawie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 31/99 z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Gimnazjum w Nowym Stawie.

Wobec wszystkich jednostek organizacyjnych, o których wyżej mowa (poza Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nowym Stawie), organ prowadzący nie dokonał określenia ich formy organizacyjnej, zgodnie z art. 79 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku Nr 256 poz. 2572 ze zmianami).

W wykazie gminnych jednostek organizacyjnych oraz gminnych osób prawnych stanowiącym załącznik Nr 5 do aktualnie obowiązującego Statutu Gminy Nowy

Staw, wszystkie jednostki organizacyjne, o których wyżej mowa, ujęto, jako jednostki budżetowe.

Zakłady budżetowe:

W okresie objętym kontrolą, funkcjonował zakład budżetowy pod nazwą Administracja Domów Mieszkalnych, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 121/95 z dnia 29 grudnia 1995 roku w sprawie powołania Administracji Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie oraz przyjęcia i zatwierdzenia Statutu ADM.

Instytucje kultury:

- Nowostawski Ośrodek Kultury, na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr 88/2003 z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie zmiany formy organizacyjnej i nadania Statutu Nowostawskiemu Ośrodkowi Kultury w Nowym Stawie. Uchwałę podjęto z mocą obowiązywania, (co wynika z § 5 Uchwały), od dnia 1 stycznia 2004 roku. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 19 poz. 416 z dnia 18 lutego 2004 roku. Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 1 stycznia 2004 roku pod pozycją 1. Z dniem dokonania wpisu, instytucja kultury rozpoczęła działalność w formie samodzielnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną.
- Miejska Biblioteka Publiczna na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr 273/2002 z dnia 28 marca 2002 roku w sprawie utworzenia i nadania statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Stawie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 44 poz. 1047 z dnia 5 lipca 2002 roku. Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 19 lipca 2002 roku pod pozycją 1. Z dniem dokonania wpisu, instytucja kultury rozpoczęła działalność w formie samodzielnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną.

Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych oraz informacje ogólne, stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.

Gmina przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

- Stowarzyszenia Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie Uchwały Rady Miejskiej nr 162/2004 z dnia 28 września 2004 roku w sprawie przystąpienia Miasta i Gminy Nowy Staw do stowarzyszenia Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej;
- Stowarzyszenia Gmin Powiatu Malborskiego, na podstawie Uchwały Rady Miejskiej nr 74/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie utworzenia i przystąpienia Gminy Nowy Staw do Stowarzyszenia Gmin Powiatu Malborskiego;
- Lokalnej Grupy Działania „Spichlerz Żuławski” na podstawie Uchwały Rady Miejskiej nr 74/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie przystąpienia Gminy Nowy Staw do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Spichlerz Żuławski” oraz wyboru delegatów do tego Stowarzyszenia

Składki członkowskie przekazywane są jedynie na Stowarzyszenie Związku Gmin Wiejskich RP.

Ponadto, Miasto Nowy Staw jest udziałowcem, co wynika z aktualnego Krajowego Rejestru Sądowego:

- Przedsiębiorstwa Nogat” Sp. z o.o. Kałdowo Wieś — Miasto Nowy Staw posiada 6.44% udziałów (tj. 1.332.000 zł) w kapitale 20.721.000 zł o wartości 1.000 zł każdy,
- Centralnego Wodociągu Żuławskiego spółka z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim, Miasto Nowy Staw posiada 18,84% udziałów (tj. 5.545.484 zł) w kapitale 28.669.179 zł o wartości 553 zł każdy,

i jest to zgodne z informacją o stanie mienia, jak również wynika z zestawienia sporządzonego przez pracownika Referatu IGNOŚR– Halinę Markocką inspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

Natomiast w ewidencji konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2007r. figuruje stan udziałów w kwocie łącznej 7.153.984 zł tj. kwocie wyższej o 276.500 zł. Różnica występuje w udziałach Spółki Centralny Wodociąg Żuławski spółka z o.o. (wg. ewidencji księgowej wartość udziałów stanowi kwotę 5.821.984 zł, a ilość udziałów 10.528 w kapitale zakładowym 30.908.276 zł).

Z wyjaśnienia ustnego Skarbnika Gminy p. Macieja Prączyńskiego wynika, że księgowania dokonano w oparciu o akt notarialny, zamiast w oparciu o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego.

Rada Miejska w Nowym Stawie, nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Poszczególnym kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, udzielone zostały, w dniu 18 grudnia 2006 roku, pełnomocnictwa na mocy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

Kontrola wewnętrzna wykonywana jest przez komisję rewizyjną, uprawnioną do kontroli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek organizacyjnych.

Rada Miejska w Nowym Stawie uchwaliła zasady i tryb działania komisji w Regulaminie Komisji Rewizyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Nowy Staw, przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 34/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Staw, a ponadto, w Regulaminie Komisji Rewizyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Nowy Staw, przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 38/2007 z dnia 1 lutego 2007 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Staw.

W latach objętych kontrolą, tj. w 2005 i 2006 roku, komisja rewizyjna posiadała plany pracy, przyjmowane przez Radę Miejską w Nowym Stawie Uchwałami:

- Nr 279/2005 z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji stałych Rady Miejskiej w Nowym Stawie na rok 2006.
- Nr 15/2006 z dnia 14 grudnia 2006 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji stałych Rady Miejskiej w Nowym Stawie na rok 2007.

W powyższym okresie, Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole zgodnie z przyjętymi planami pracy.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu Gminy, jak i Urzędu – jako jednostki budżetowej.

Burmistrz Miasta **powierzył** w dniu 6 kwietnia 2004 roku, na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Jednolity tekst: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami).

Dokonał również powierzenia obowiązków, na podstawie art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2014), w dniu 2 stycznia 2006 roku.

W oparciu o udzielone upoważnienie, Skarbnik prowadzi wstępną kontrolę zgodności operacji gospodarczych z budżetem i planami jednostek organizacyjnych, a także kontrolę kompletności i rzetelności dokumentów finansowych.

Oprócz wstępnej kontroli finansowej, do obowiązków Skarbnika należy prowadzenie rachunkowości jednostki oraz wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W dniu 3 września 2004 roku, Burmistrz wprowadził Zarządzeniem Nr 34/2004 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu w Urzędzie Miasta w Nowym Stawie.

Wyznaczono również koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Niejawnych.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2006 – 2007, do złożenia oświadczeń majątkowych zobowiązani byli radni, Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym i stwierdzono, że wszyscy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyły je w obowiązujących terminach.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Burmistrz, odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2006 i 2007 Burmistrz wprowadził Zarządzenie Nr 244/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta w Nowym Stawie, zmienione Zarządzeniami w sprawie zmiany procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta w Nowym Stawie, Nr 60/2007 z dnia 24 września 2007 roku i Nr 63/2007 z dnia 8 października 2007 roku.

Do dnia 29 października 2006 roku, obowiązywało Zarządzenie Nr 5/2002 z dnia 20 maja 2002 roku w sprawie procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zmienione zarządzeniami Nr 91/2004 z dnia 19 kwietnia 2004 roku w sprawie zmiany procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz Nr 135A/2004 z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie zmiany procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, a ponadto Nr 169A/2005 z dnia 1 lipca 2005 roku w sprawie zmiany procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.

Obowiązki organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, który w ramach obowiązków związanych z wykonywaniem budżetu oraz gospodarką mienia wynikających z art. 127, do dnia 31 grudnia 2005 roku, a od dnia 1 stycznia 2006 roku, art. 187 ustaw o finansach publicznych, realizowane były przez inspektora ds. kontroli gminnych jednostek

organizacyjnych, pełniącą jednocześnie funkcję kasjera. Zakres czynności z dnia 16 lutego 2006 roku, nie został dostosowany do obowiązujących przepisów.

W dniach wykonywania czynności kontrolnych, funkcję kasjera była wykonywana przez zastępcę kasjera. W tych dniach przekazywano kasę.

W obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym z dnia 10 kwietnia 2007 roku, stanowisko pracy - inspektora ds. kontroli gminnych jednostek organizacyjnych, podporządkowano bezpośrednio Skarbnikowi Gminy.

W 2006 i 2007 roku, na podstawie upoważnień Burmistrza przeprowadzono we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych, kontrole:

W 2006 roku:

- w Nowostawskim Ośrodku Kultury w Nowym Stawie w dniu 20.09.2006 roku w zakresie realizacji budżetu;
- w Szkole Podstawowej im. Adama Gajewskiego w Świerkach w dniach 26-27.09.2006 roku w zakresie realizacji Zarządzenia w sprawie kontroli finansowej wewnętrznej stosowanej przez Szkołę Podstawową w Świerkach oraz wydatkowania środków finansowych pozyskanych przez Szkołę z innych źródeł;
- w Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej Curie w Nowym Stawie w dniach 14-17.11.2006 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym;
- w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Wincentego Pola w Nowym Stawie w dniu 01.12.2006 roku w zakresie osobowego funduszu płac;
- w Przedszkolu w Nowym Stawie w dniach 12-15.12.2006 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym;
- w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nowym Stawie w dniu 18.12.2006 roku w zakresie realizacji budżetu w instytucji;
- w Administracji Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie w dniu 20.12.2007 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym;
- w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Stawie w dniach 11-12.01.2006 roku w zakresie realizacji zadań samorządowych.

W 2007 roku:

- w Nowostawskim Ośrodku Kultury w Nowym Stawie w dniu 05.07.2007 roku w zakresie realizacji budżetu w instytucji (sprawdzono 56,39% planowanych wydatków ogółem);
- w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nowym Stawie w dniu 09.07.2007 roku w zakresie realizacji budżetu w instytucji (sprawdzono 45,39% planowanych wydatków ogółem);

- w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Stawie w dniach 11-12.07.2007 roku w zakresie zadań zleconych;
- w Przedszkolu w Nowym Stawie w dniach 17-19.07.2007 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym;
- w Szkole Podstawowej Nr 2 im Wincentego Pola w Nowym Stawie w dniach 24-26.07.2007 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym ;
- w Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej Curie w Nowym Stawie w dniach 20-21.08.2007 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym;
- w Szkole Podstawowej im. Adama Gajewskiego w Świerkach w dniach 06-07.11.2007 roku w zakresie prawidłowości obrotu gotówkowego i prawidłowości udokumentowania wydatków pod względem formalno-merytorycznym;
- w Administracji Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie w dniu 10.12.2007 roku w zakresie osobowego funduszu płac.

Z przedłożonych kontrolującemu protokołów z przeprowadzonych kontroli, o których wyżej mowa, wynika, że we wszystkich przypadkach kontroli przeprowadzonych w 2006 roku, w jednostkach nie opracowano i nie wprowadzono procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi, według zasad określonych art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Do dnia kontroli, we wszystkich jednostkach, wprowadzono procedury kontroli obowiązujące od 10 lutego 2008 według zasad, obowiązującej od dnia 1 stycznia 2006 roku, ustawy o finansach publicznych.

W dniu 8 kwietnia 2008 roku, Burmistrz podjął Zarządzenie Nr 101/2007 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie, w którym samodzielne stanowisko ds. kontroli gminnych jednostek organizacyjnych , podporządkowano bezpośrednio Burmistrzowi.

Z dniem 8 kwietnia 2008 roku, zmieniono zakres obowiązków inspektora prowadzącego sprawy kontroli gminnych jednostek organizacyjnych, dostosowując zakres do zmienionego Regulaminu Organizacyjnego.

1.3.5. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Zakresem kontroli objęto lata 2005 do 2007 roku.

W ramach kontroli zewnętrznych dokonano kontroli przez:

- Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:
 - w okresie od 18 stycznia do 27 stycznia 2005 roku w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych udzielonej dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z kontraktu wojewódzkiego;
- Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w dniu 4 lutego 2005 roku w zakresie prawidłowości zaliczenia podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w ramach Działania 3 Programu SAPARD;
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, w okresie od dnia 6 stycznia 6 marca 2006 roku w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2005 roku;
- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku w dniu 13 czerwca 2006 roku w zakresie dotacji celowych przyznanych na 2005 rok z budżetu państwa na zadania zlecone gminie ustawami.

Ostatnią kontrolę kompleksową w Urzędzie Miasta w Nowym Stawie Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od 25 marca 2004 roku do dnia 13 lipca 2004 roku, obejmując kontrolą zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2000 do pierwszego kwartału 2004 roku.

Na wydane w dniu 27 sierpnia 2004 roku wnioski pokontrolne, Burmistrz udzielił odpowiedzi w dniu 27 września 2004 roku o sposobie ich realizacji. Wnioski zostały zrealizowane zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

Ponadto, Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od 23 sierpnia do 11 września 2007 roku kontrolę problemową w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wydając w dniu 17 października 2007 roku wnioski pokontrolne. Burmistrz, pismem z dnia 16 listopada 2007 roku poinformował o ich realizacji.

Wnioski zostały zrealizowane zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi, drukami ścisłego zarachowania oraz rozrachunków i roszczeń przeprowadzono za rok 2006 i 2007.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zakres działalności punktu kasowego w Urzędzie ograniczony został do dokonywania wypłat związanych z realizacją wydatków budżetowych i przyjmowania opłat skarbowych.

Wszelkie wpłaty od ludności wynikające z należnych gminie dochodów dokonywane były w banku.

Również wynagrodzenia pracownikom przekazywano na konta bankowe.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania w badanym okresie określono w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2000 Burmistrza z dnia 20 stycznia 2000r. w sprawie instrukcji kasowej Urzędu Miasta w Nowym Stawie.

Na nieprzewidziane wydatki Burmistrz nie ustalił pogotowia kasowego.

W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera pełniła p. zatrudniona w Urzędzie na stanowisku inspektora d.s. kontroli gminnych jednostek organizacyjnych.

Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

W dniu 14 stycznia 2008r. kontrolujący przeprowadził niezapowiedzianą kontrolę kasy, z czynności, której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto raporty kasowe za miesiące od stycznia do marca i grudzień 2006 roku i od stycznia do marca oraz grudzień 2007 roku i stwierdzono.

Kontrolą objęto raporty kasowe:

- wydatki: Nr 1 – 9 i nr 34-36 w 2006 roku i Nr 1 – 9 oraz nr 33- 35 w 2007 roku,
- znaki skarbowe: Nr 1 – 3 w 2006 roku.

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca.

Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych przez Urząd Miejski z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące чеки gotówkowe:

- Nr 0000833091 – 0000833100 (szt.10),
- Nr 0000833576 – 0000833591 (szt. 15).

Gotówka pobierana była na określone wydatki. W okresie objętym kontrolą, nie określono udokumentowania dowodami zastępczymi w raportach kasowych wypłat dotyczących diet radnych, wynagrodzeń dla pracowników interwencyjnych a w przypadku przychodu dowodu wpłaty (czeku gotówkowego).

Nie uregulowano również, sposobu i zasad gospodarowania pobieraną gotówką – w formie zaliczek – na wypłatę stypendiów dla uczniów. Jak wynika z raportu kasowego Nr 33/2007, w dniu 3 grudnia 2007 roku Pani, zatrudniona na stanowisku młodszego referenta pobrała z kasy zaliczkę w kwocie 54.063 zł, z przeznaczeniem na stypendia. Zaliczkę rozliczono w dniu 7 grudnia 2007 roku. Wszystkie pozostałe dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz potwierdzenia o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołami z dnia 29 grudnia 2006r i z dnia 31 grudnia 2007 roku.

W trakcie lat objętych badaniem, kontrolę kasy przeprowadzono w dniach 31 marca 2006 roku, 30 czerwca 2006 roku, 30 września 2006 oraz 10 marca 2007 roku, 20 czerwca 2007 roku i 10 września 2007 roku. Wszystkie kontrole odnotowano w raportach kasowych.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową budżetu gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Nowym Stawie.

Wyboru banku do obsługi budżetu w badanym okresie, dokonano w trybie zapytania o cenę. Szacunkową wartość zamówienia, określono w dniu 20 marca 2007 roku na kwotę 160.000 zł (36.471,30 euro).

Do wybranych 5 oferentów, skierowano zapytanie o cenę, określając termin realizacji zamówienia na okres od 30 kwietnia 2007 roku do 29 kwietnia 2012 roku, i przesłano Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru obsługi bankowej, przeprowadziła Komisja Przetargowa, zatwierdzona w dniu 16 marca 2007 roku, powołana zgodnie z zasadami Zarządzenia Nr 86/2004 z dnia 29 marca 2004 roku w sprawie zasad i powoływania komisji przetargowych, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 60.000 EURO.

Oferty złożyły dwa banki:

o Bank Spółdzielczy w Malborku, oferujący w Formularzu ofertowym stanowiącym Załącznik Nr 2 do oferty, cenę jednostkową:

- za prowadzenie rachunku bieżącego i pomocniczego – 20,00 zł;
- za realizację standartowych i elektronicznych międzybankowych poleceń przelewu 1,50 zł netto i 1,50 brutto;
- przyjmowanie wpłat gotówkowych 0,20% – 2,00 zł netto i 2,00 zł brutto;
- dokonywanie wpłat gotówkowych (od posiadacza rachunku, sołtysów dokonujących zbiorczych wpłat z tytułu pobranych podatków, od osób trzecich, z tytułu odpłatności za wyżywienie odprowadzanych na rachunek bieżący gminy) 0,20% – 2,00 zł netto i 2,00 zł brutto;
- udostępnianie systemu bankowości elektronicznej – 50,00 zł;
- uruchomienie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym Gminy Nowy Staw do kwoty 350.000 zł - prowizja 0,50%, oprocentowanie 1,50%;
- wydawanie blankietów czekowych 1,00 zł;

Wartość ogółem: 702,50 zł

Ofertę powyższą, sporządzono zgodnie z wzorem Formularza ofertowego stanowiącego Załącznik Nr 2 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

o Bank Spółdzielczy w Nowym Stawie, oferujący w Formularzu ofertowym stanowiącym Załącznik Nr 2 do oferty, cenę jednostkową:

- za prowadzenie rachunku bieżącego i pomocniczego – 10,00 zł;
- za realizację standartowych i elektronicznych międzybankowych poleceń przelewu **1,90 zł** netto i 1,90 brutto;
- przyjmowanie wpłat gotówkowych 0,15% – 1,50 zł netto i 1,50 zł brutto;
- dokonywanie wpłat gotówkowych (od posiadacza rachunku, sołtysów dokonujących zbiorczych wpłat z tytułu pobranych podatków, od osób trzecich, z tytułu odpłatności za wyżywienie odprowadzanych na rachunek bieżący gminy) - 0,15% 1,50 zł netto i 1,50 zł brutto;
- uruchomienie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym Gminy Nowy Staw do kwoty 350.000 zł- prowizja **0,45%**, oprocentowanie 5,10%;
- wydawanie blankietów czekowych 1,00 zł;

Wartość ogółem: 178,90 zł

Ofertę powyższą, sporządzono zgodnie z wzorem Formularza ofertowego stanowiącego Załącznik Nr 2 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła w dniu 26 kwietnia 2007 roku, Uchwałę Nr 60/2007 w sprawie obsługi bankowej budżetu miasta i gminy Nowy Staw, powierzając obsługę Bankowi Spółdzielczemu w Nowym Stawie na 5 lat. Z Bankiem Spółdzielczym w Nowym Stawie oferującym najniższą cenę jednostkową prowizji i opłat za prowadzenie rachunku bieżącego i pomocniczego, o których wyżej mowa, zawarto umowę rachunku bankowego budżetu gminy i wszystkich jego jednostek organizacyjnych na czas określony, od 30 kwietnia 2007 do 29 kwietnia 2012 roku. Podstawą otwarcia rachunku bankowego dla Urzędu i każdej jednostki ,była odrębna umowa oparta na zasadach i warunkach powyższej umowy. W dniu 30 kwietnia 2007 roku, Burmistrz zawarł umowę na prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych. Integralną część umowy o prowadzenie rachunku bankowego stanowi umowa o świadczenie „usługi Home Banking z dnia 30 kwietnia 2007 roku.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

Urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

Dokumenty bankowe załączone do rachunku bankowego budżetu dotyczące dochodów i wydatków stanowią podstawę do sporządzania dokumentów wtórnych podlegających ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec grudnia 2006 i 2007 roku, dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach w drodze uzgodnienia sald, a ich wyniki zostały właściwie udokumentowane i mają powiązanie z zapisami księgowymi.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały i wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2000 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 20 stycznia 2000 roku w sprawie instrukcji kasowej Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie.

Nie objęto ewidencjonowaniem – kart drogowych i nie uregulowano zasad gospodarowania paliwem.

2.2.2. Gospodarowanie drukami ewidencjonowanymi.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania, poza czekami gotówkowymi jest p. , zatrudniona na stanowisku inspektora finansowo- budżetowego.

Natomiast za prawidłową ewidencję czeków gotówkowych odpowiedzialna jest kasjer .

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K – 103,
- arkusze spisu z natury,
- kasa przyjmie „KP”,
- kasa wypłaci „KW”

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Opracowana instrukcja nie określa sposobu, ani też zasad ewidencji i rozliczania druków , w zakresie utrzymania taboru samochodowego. Nie określono ich też w innych wprowadzonych w Urzędzie procedurach kontroli.

Na stanie Urzędu figurują następujące pojazdy:

- autobus JELCZ Nr rej. GMB 58CA;
- autobus RENAULT MASTER Nr. rej. GMB 72CS;
- autobus RENAULT MASTER Nr. rej. GMB 73CS;

Zarządzeniem Nr 102/2008 z dnia 15 kwietnia 2008 roku w sprawie zmiany Instrukcji kasowej Nr 1/2000 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 20 stycznia 2000 roku ,wprowadzono zasady gospodarowania, ewidencji i rozliczenia druków ścisłego zarachowania dotyczących taboru samochodowego.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W wyniku przeprowadzonej kontroli kasy, z której sporządzono odrębny protokół, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu, rozbieżności między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu gminy w badanym okresie w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250, 260.

Na dzień 31 grudnia 2006r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności w kwocie 2,19 zł.
- zobowiązania w kwocie 3.205.961,02 zł

Dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej w zespole 2 przewidziano prowadzenie następujących kont rozrachunkowych: 201, 221, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 290.

Na dzień 31 grudnia 2006r w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wykazywały następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Winien	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	-	12.311,88
221	Należności z tyt. dochodów budżetowych	1.833.675,82	18.886,76
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	3.600,00	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	7.823,20
226	Długoterminowe należności budżetowe	298.403,96	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	41.072,95
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	57.336,30
240	Pozostałe rozrachunki	12.062,50	56.549,04
290	Odpisy aktualizacyjne /odsetki od zaległości/	-	575.684,20
RAZEM		2.147.742,28	769.664,33

Natomiast na dzień 31 grudnia 2007r w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia wykazywały następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Winien	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	-	3.863,95
221	Należności z tyt. dochodów budżetowych	1.572.642,87	42.457,30
225	Rozrachunki z budżetami	-	9.427,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	177.225,11	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	40.405,82
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	-	68.646,14
240	Pozostałe rozrachunki	10.818,00	60.275,60
290	Odpisy aktualizacyjne /odsetki od zaległości/	-	633.682,50
RAZEM		1.760.685,98	858.758,31

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

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

Zakładowy plan kont w zakresie kont rozrachunkowych dostosowany był do szczególnych zasad rachunkowości określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, oraz rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020).

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta ujmowano wyłącznie rozrachunki dotyczące tej jednostki, oraz wszystkie koszty jednostki roku 2006 i 2007 oraz przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty.

Na kontach rozrachunkowych budżetu ewidencjonowano rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów.

Rozrachunki ujmowane były wyłącznie na kontach zespołu „2”.

Szczegółową kontrolą objęto dowody księgowe za IV kwartał 2006r i IV kwartał 2007 roku.

W wyniku sprawdzenia operacji księgowych na kontach rozrachunkowych ustalono, że znajdują one udokumentowanie w dowodach źródłowych.

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

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie sald występujących na dzień 31 grudnia 2006 i 2007r. na kontach: 225, 229 i 231, i stwierdzono:

o 2006 rok

– Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo konta wykazywało stan zobowiązań w kwocie 7.823,20 złotych i stanowiło naliczony podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w kwocie 8,5% wynagrodzenia rocznego).

Zobowiązanie to zostało uregulowane w obowiązującym terminie w dniu 20 lutego 2007r. (dowód księgowy WB 50 poz. 29).

– Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wykazywało na koniec 2006 roku zobowiązanie w kwocie 41.072,95 zł.

Zobowiązanie wynikało z naliczonych składek wobec ZUS kwota – 40.589,38 zł, od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok. Składki odprowadzono w dniu 5 lutego 2007 r. (dowód księgowy WB 33 poz. 13).

Ponadto na koncie ujęto potrącone zajęcie wynagrodzenia – Komornik Sądowy Rewiru 1 w kwocie 483,57 zł.

Kwota 483,57 złotych została rozliczona w dniu 11 stycznia 2007r. (dowód księgowy WB Nr 11 poz. 63).

– Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koncie figurowało saldo w kwocie 57.336,30 zł stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2006, które wypłacone zostało w następujący sposób:

- przelewy z dnia 11 stycznia 2007r. (dowód księgowy WB 1),
- przelewy dnia 31 stycznia 2007r. (dowód księgowy WB 24),
- lista nagród nr 8 ujęta w raporcie kasowym Nr 3 poz. 6 z dnia 31 stycznia 2007 r.

o 2007 rok

– Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Wykazywało saldo zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego w kwocie 9.427 zł. Z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 rok.

– Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wykazywało na koniec roku 2007 zobowiązanie w kwocie 39.455,53 zł wobec ZUS z tytułu naliczonych składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz kwotę 950,29 zł – zajęcie wynagrodzenia potrącone z dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

– Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Figurowało saldo 68.646,14 zł stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2007 rok, które zostało częściowo wypłacone w dniu 8 stycznia 2008 roku (nr wyciągu bankowego 5), dotyczącego pracowników administracji rządowej i samorządowej. Pozostała do wypłaty kwota dotycząca wypłat nagród pracowników robót publicznych i interwencji, została wypłacona w dniu 30 stycznia 2008 roku, (wyciąg bankowy nr 21).

2.3.3.1. Odprowadzanie składek PFRON.

W latach objętych kontrolą w Urzędzie Miejskim wystąpił obowiązek odprowadzania składek PFRON, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).

W 2006 roku średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne w Urzędzie Miejskim wynosiło 52 pracowników. Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła składki na PFRON jak przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>M-c</i>	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowania	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelania składki	Po terminie ustawowym w dniu
I	1.488,00	17.02.2006	1.488,00	WB 53-537	17.02.2006	
II	1.794,00	20.03.2006 14.03.2006	1.794,00	WB 81-808	14.03.2006	
III	2.015,00	20.04.2006 18.04.2006	2.015,00	WB 120-1244	18.04.2006	
IV	2.097,00	19.05.2006 18.05.2006	2.097,00	WB 150-1579	18.05.2006	
V	2.138,00	13.06.2006	2.138,00	WB 183-1980	19.06.2006	
VI	2.139,00	18.07.2006	2.139,00	WB 214-2395	19.07.2006	
VII	2.139,00	10.08.2006	2.139,00	WB 242-2724	21.08.2006	
VIII	2.098,00	19.09.2006	2.098,00	WB 273-3065	19.09.2006	
IX	1.934,00	17.10.2006	1.934,00	WB 307-3484	18.10.2006	
X	2.408,00	17.11.2006	2.408,00	WB 339-3908	17.11.2006	
XI	2.289,00	20.12.2006	2.289,00	WB 375-4399	18.12.2006	
XII	2.284,00	17.01.2007	2.284,00	WB 16-147	17.01.2007	
Ogółem	24.823,00		24.823,00			

W 2007 roku średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne w Urzędzie Miejskim wynosiło 63 pracowników. Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła składki na PFRON jak przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>M-c</i>	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowania	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelania składki	Po terminie ustawowym w dniu
I	2.354,00	19.02.2007	2.354,00	WB 50-553	20.02.2007	
II	2.655,00	20.03.2007	2.655,00	WB 82-911	20.03.2007	
III	2.652,00	19.04.2007	2.015,00	WB 120-1368	19.04.2007	
IV	2.976,00	21.05.2007 18.05.2007	2.976,00	WB 149-1735	18.05.2007	
V	2.868,00	19.06.2007	2.868,00	WB 179-2225	19.06.2007	
VI	3.276,00	20.07.2007 19.07.2007	3.276,00	WB 215-2699	19.07.2007	
VII	3.331,00	13.08.2007 10.08.2007	3.331,00	WB 236-2958	10.08.2007	
VIII	3.221,00	19.09.2007	3.221,00	WB 279-3360	19.09.2007	
IX	4.273,00	19.10.2007	4.273,00	WB 316-3781	19.10.2007	
X	4.542,00	20.11.2007	4.542,00	WB 348-4158	20.11.2007	
XI	4.595,00	20.12.2007	4.595,00	WB 383-4704	20.12.2007	
XII	4.094,00	18.01.2008	4.094,00	WB – w trakcie księgowania	18.01.2008	
Ogółem:	40.837,00		40.837,00			

Naliczone składki PFRON odprowadzone zostały w prawidłowych wysokościach i w obowiązującym terminie.

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek

Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności sprawdzono wobec zalegających w spłacie z tytułu ratalnej sprzedaży nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku ilość zalegających w spłacie rat za lokale – 13 osób na ogólną kwotę 13.376,57 zł. Naliczono odsetki ustawowe od tych zaległości w kwocie 4.942 zł.

Natomiast na dzień 31 grudnia 2007r.ze spłatą powyższych należności zalegało 9 osób, łącznie na kwotę 13.102,22 zł.

Naliczono odsetki ustawowe od tych zaległości w kwocie 10.892 zł.

Odsetki ustawowe od nieterminowego regulowania niepodatkowych należności budżetowych naliczane były komputerowo, z zastosowaniem prawidłowej stopy procentowej.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Miejska w uchwale Nr 270/2005 z dnia 22 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy na 2006 rok, upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego do wysokości 350.000 zł, a ponadto do zaciągania zobowiązań do kwoty 250.000 zł.

Ponadto, uchwałą Nr 22/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy na 2007 rok, upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 350.000 zł, a ponadto do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do kwoty (określonej w załączniku Nr 3) do kwoty 430.500 zł.

Wszystkie czynności powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych poparte są akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2006r. kwota zaangażowania 16.455.741,59 zł wynika z ewidencji konta 998.

Wydatki wykonano w kwocie 16.443.407,36 zł (niższej o kwotę 12.334,23 zł niż wynikającą z zaangażowania).

W Urzędzie Miejskim sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Na dzień 31 grudnia 2006r. wykonane wydatki w kwocie 16.443.407,36 zł nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (17.280.877,00 zł).

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W 2006 roku udzielono i rozliczono 57 zaliczek, w tym dwie zaliczki stałe, na łączą kwotę 250.504,36 zł. Zaliczek udzielono wyłącznie pracownikom gminy.

Natomiast w 2007 roku udzielono i rozliczono 53 zaliczki na łączą kwotę 274.288,38 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie zaliczki, udzielone następującym pracownikom:

- w 2006 roku

- Pani – Kierownikowi Referatu Oświaty, której udzielono łącznie 16 zaliczek;
- Pani – młodszy referent ds. obsługi organizacyjnej kancelarii, której udzielono łącznie 2 zaliczek;
- o w 2007 roku
 - Pani - młodszy referent ds. obsługi organizacyjnej kancelarii, której udzielono łącznie 3 zaliczek;
 - Pani - inspektor ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, gospodarki wodnej i melioracji, rolnictwa oraz utrzymania czystości i porządku, której udzielono łącznie 2 zaliczek;
 - Panu – kierowca autobusu, któremu udzielono łącznie 3 zaliczek;

Zaliczek udzielono wyłącznie pracownikom gminy, z przeznaczeniem na zakupy biletów miesięcznych dla uczniów, stypendia socjalne, zakup materiałów biurowych, znaczków pocztowych.

Z pobranych zaliczek wszystkie osoby rozliczyły się w terminie określonym we wnioskach.

W badanym okresie jednostka nie posiadała unormowań wewnętrznych regulujących zasady udzielenia zaliczek na wydatki do rozliczenia.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Rada Miejska, nie ustaliła wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku Gminy Nowy Staw, wprowadzono w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 244/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Staw z dnia 30 października 2006r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto lata 2005, 2006 i 2007.

Na koniec każdego roku obrotowego dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald oraz zobowiązań w drodze weryfikacji sald.

Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu.

Inwentaryzację należności udokumentowano uzyskanymi potwierdzeniami sald należności.

Na 31 grudnia 2005r., 2006r i 2007 roku, dokonano również weryfikacji sald aktywów i pasywów, co udokumentowano stosownymi protokołami, odrębnie za rok.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto lata 2005 – 2007.

2.5.1. Kredyty.

W poszczególnych latach, objętych kontrolą gmina zaciągnęła następujące kredyty:

kredyty w rachunku bieżącym:

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu	Umowa zawarta na okres	Przeznaczenie kredytu	Postawienie środków do dyspozycji	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
1/2005 z dn. 04.01.2005	Bank Spółdzielczy w Nowym Stawie	250.000,-	do 30.12.2005	pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t	od 04.01.2005	30.12.2005	200/2004 30.12.2004 300.000,-
1/2006 z dn. 02.01.2006	Bank Spółdzielczy w Nowym Stawie	350.000,-	do 29.12.2006	pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t	od 02.01.2006	29.12.2006	272/2005 22.12.2005 350.000,-
3/2007 z dn. 09.01.2007	Bank Spółdzielczy w Nowym Stawie	350.000,-	do 31.12.2007	pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t	od 09.01.2007	31.12.2007	26/2006 29.12.2006 350.000,-

KREDYTY DŁUGOTERMINOWE

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu przyznanego	Kwota kredytu wykorzystana	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Miejskiej na zaciągnięcie kredytu
--	-------------	---------------------------	----------------------------	-----------------------	-----------------------	---

47/2005 14.04.2005r.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Gdańsku	1.514.114	1.484.353		31.12.2009	194/2004 14.12.2004 1.544.114
			215.000,-	zakup dwóch mikrobusów do przewozu młodzieży szkolnej		
			331.453,49	remont ulic Wita Stwosza, Kopernika w Nowym Stawie		
			68.451,-	Oświetlenie Rynek Pułaskiego w Nowym Stawie		
			249.998,35	remont elewacji Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Stawie		
			199.320,20	budowa ciągu pieszo- rowerowego SHR Dębina II etap		
			262.000,-	remont chodnika wraz z odwodnieniem Rynku Pułaskiego w Nowym Stawie		
			158.129,96	budowa wodociągów w miejscowościach Chlebówka, Trępnowy, Laski Dybowo		
1/2005/Kom 14.01.2005r.	Bank Spółdzielczy w Nowym Stawie	30.000	28.450,72	dokończenie budowy I etapu ciągu pieszo- rowerowego w Nowym Stawie	15.12.2006	194/2004 14.12.2004 1.544.114

310-13/3/II/4/2006 14.03.2006r.	PKO BP S.A. o/ Kwidzyn	670.147	666.139		31.12.2010	271/2005 22.12.2005 670.147
			15.992	wiaty przystankowe		
			300.000	remont ulic Konopnickiej, Żeromskiego, Sienkiewicza, Broniewskiego w Nowym Stawie		
			22.000	rewitalizacja obszaru miejskiego Nowego Stawu – opracowanie programu		
			28.147	monitoring śródmieścia Nowego Stawu		
			23.500	dokumentacja projektowa sieci wodociągowej w miejscowości Laski		<u>326/2006</u> <u>30.06.2006</u> <u>820.147??</u>
310-13/3/II/12/2006 18.09.2006r.	PKO BP S.A o/Kwidzyn	150.000	149.731,92	wykup udziałów w CWŻ Nowy Dwór Gdański		<u>326/2006</u> <u>30.06.2006</u> <u>820.147???</u>
				remont ulic Konopnickiej, Sienkiewicza, Żeromskiego, Broniewskiego w Nowym Stawie	31.12.2010	<u>312/2006</u> <u>30.06.2006</u> <u>820.147</u>
310-13/3/II/14/2006 28.11.2006r.	PKO BP S.A. o/Kwidzyn	900.000	647.900,78 I transza	pomoc finansowa dla Starostwa Powiatowego w Malborku na remont drogi powiatowej nr 2919G na jej odcinku położonym na terenie gminy Nowy Staw	31.12.2016	327/2006 26.10.2006 900.000
			252.099,22 II transza	pomoc finansowa dla Starostwa Powiatowego w Malborku – remont drogi powiatowej nr 2919G na jej		327/2006 26.10.2006 900.000

				odcinku położonym na terenie gminy Nowy Staw		
--	--	--	--	---	--	--

Kredyty zaciągnięte zostały z zachowaniem trybu i zasad ustawy -prawo zamówień publicznych.

Powyższe kredyty długoterminowe wykazane zostały prawidłowo po stronie przychodów w sprawozdaniach RB – NDS za poszczególne lata.

Poniższe zestawienie przedstawia zaciągnięte przez gminę pożyczki.

POŻYCZKI

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa jednostki udzielającej pożyczki	Kwota pożyczki przyznanej	Kwota pożyczki wykorzystanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Miejskiej na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/58/2005 18.10.2005r.	Wojewódzk i Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	125.000	125.000	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Trępnowy	31.12.2009	194/2004 14.12.2004 r 125.000
WFOŚ/P/56/2006 02.10.2006r.	Wojewódzk i Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	70.000	65.298,78	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Trępnowy	30.06.2010	271/2005 22.12.2005 r 100.000

Gmina uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

W badanym okresie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.

Łączna kwota długu miasta na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

III. Wykonanie budżetu

Budżet miasta Nowy Staw na 2007 rok, przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 22/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy na 2007 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 29 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy – 11 - krotnie,
- Burmistrz – 18 - krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- dochody 17.664.637 zł,
- wydatki 17.190.316 zł,
- przychody 252.099 zł,
- rozchody 726.420 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 17.819.137,02 zł (100,88% planu) a planowane wydatki w kwocie 16.728.842,66 zł (97,32% planu).

Budżet w roku 2007 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.090.294,36 zł.

3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto 2007 rok.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2007 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2007	Wykonanie na 31.12.2007	%
Dochody ogółem	17.664.637	17.819.137,02	100,87
W tym:			
– Subwencje	6.823.067	6.823.067	100,00
– Dotacje celowe	4.106.704	4.000.155,14	97,40
– Dochody własne	6.640.766	6.901.814,88	103,93
– Środki ze źródeł pozabudżetowych	6.100	6.100	100,00
– Inne	88.000	88.000	100,00

Wykonane dochody wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe” oraz ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Wykonanie subwencji i dotacji za 2007 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2007	Wykonanie na 31.12.2007	%
1. Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	6.823.067	6.823.067	100,00
– część wyrównawcza (kwota podstawowa wraz z kwotą uzupełniającą)	1.533.272	1.533.272	100,00
– część rekompensująca subwencji ogólnej, w tym:			
o kwota rekompensująca dochody utracone w związku z częściową likwidacją podatku od środków transportowych	0	0	0
o kwota rekompensująca dochody utracone z tytułu w tym: ustawowych ulg zwolnień	0	0	0
– część równoważąca subwencji ogólnej	269.738	269.738	100,00
– część oświatowa subwencji ogólnej	5.020.057	5.020.057	100,00
2. Dotacje ogółem w tym:	4.106.704	4.000.155,14	97,46
– dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	3.531.866	3.455.872	97,85
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy	573.338	542.783,14	94,67
– dotacje na realizację inwestycji własnych			
– dotacje otrzymane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	1.500	1.500	100,00

3.1.1.1. Subwencja ogólna

W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała kwotę 6.823.067 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 1.533.272 zł w części wyrównawczej kwotę uzupełniającą, dla wyrównania dysproporcji dochodowej gminy charakteryzującej się niższym od przeciętnego poziomowi dochodów na jednego mieszkańca,
- 269.738 zł w części równoważącej,
- 5.020.057 zł w części oświatowej.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska.

Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

Wykonanie dotacji w ramach §2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	180.056	180.056	100,00	Zadania administracji państwowej zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym
750-75011-2010	77.100	77.100	100,00	Zadania administracji państwowej
750-75056-2010	0	0	0	Przeprowadzenie spisu powszechnego
751-75101-2010	1.263	1.263	100,00	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75108-2010	8.510	8.510	100,00	Przygotowanie i przeprowadzanie wyborów do sejmu i senatu RP
751-75109-2010	2.137	2.137	100,00	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw
852-85212-2010	3.045.800	2.986.800	98,06	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
852-85213-2010	23.000	21.733,61	94,49	Opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej
852-85214-2010	194.000	178.272,39	91,89	Zasiłki oraz pomoc w naturze w ramach udzielanej pomocy społecznej
853-85316-2010	0	0	0	Wypłata zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych
853-85319-2010	0	0	0	Ośrodki pomocy społecznej
853-85395-2010	0	0	0	Sfinansowanie wyprawki szkolnej
900-90015-2010	0	0	0	Oświetlenie dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą
Razem	3.531.866	3.455.872	97,85	

Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami za rok 2007 przedstawiono szczegółowo w dalszej części protokołu w rozdziale V. „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2007r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
801-80101-2030	24.696	13.035	52,78	– Finansowanie nauczania języka angielskiego w klasach pierwszych i drugich szkoły podstawowej
801-80195-2030	72.727	64.647	88,89	– Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników z terenu gminy,
	322	322	100,00	– zakup lektur do bibliotek szkolnych,
	240	240	100,00	– prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego
852-85214-2030	99.350	99.350	100,00	– Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne
852-85219-2030	115.500	115.500	100,00	– Dofinansowanie bieżącej działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
852-85295-2030	82.600	82.600	100,00	– Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854-85415-2030	142.943	142.943	100,00	– Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla młodzieży szkolnej o charakterze socjalnym, Realizowany przez Urząd Miasta
854-85415-2030	18.960	13.396,14	70,65	– zakup podręczników
	16.000	10.750	67,19	– zakup jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów realizowany przez szkoły i Przedszkole
Razem	573.338	542.783,14	94,67	

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2007r. gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 297.450 zł w poniższych rozdziałach z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 85214 – 99.350 zł na zasiłki okresowe, pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne;
- w rozdziale 85219–115.500 zł na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej.

— w rozdziale 85295 kwotę 82.600 zł na dożywianie uczniów.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w roku 2007 dotacje w rozdziale:

- 80101 – kwotę 24.696 zł na dofinansowanie nauczania języka angielskiego w klasach pierwszych i drugich szkoły podstawowej. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 13.035 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 11.661 zł, zwrócona została w dniu 14 grudnia 2007 roku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (pozycja księg. 22).
- 80195 – kwotę 72.727 zł na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników z terenu gminy. Z otrzymanych kwot wykorzystano 64.647 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 8.080,00 zł zwrócona została w dniu 20 grudnia 2007 roku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (pozycja księg. 20).
- 80195 – kwotę 322 zł na dofinansowanie zakupu lektur do bibliotek szkolnych. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.
- 80195 – kwotę 240 zł a dofinansowanie prac komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego. Kwota powyższa wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, w pełnej wysokości.
- 85415 – kwotę 142.943 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla młodzieży szkolnej o charakterze socjalnym. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości.

Zasady przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, określono w regulaminie, stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 217/2005 z dnia 30 marca 2005 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Nowy Staw.

Burmistrz powołał komisje stypendialne, Zarządzeniem Nr 239/2006 roku w sprawie powołania komisji stypendialnej, ustalenia jej zadań i trybu pracy oraz Zarządzeniem Nr 68/2007 z dnia 8 listopada 2007 roku. W skład komisji, powołano – trzech radnych w tym Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej, Skarbnika, Kierownika MOPS w Nowym Stawie, Sekretarza Urzędu oraz Dyrektorów placówek oświatowych -Gimnazjum w Nowym Stawie, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Stawie, Szkoły Podstawowej w Świerkach, Przedszkola w Nowym Stawie – oraz Panią pracownika Urzędu Miasta.

W 2007 roku, wydano łącznie 705 decyzji w sprawie stypendiów socjalnych, w tym 91 decyzji odmownych (z uwagi na fakt posiadania dochodów przekraczających ustawowe limity). Szczegółową kontrolą objęto decyzje wydane w dniu 12 listopada 2007 roku o następujących numerach : OSZ 9120/I/17/07/08, OSZ 9120/I/19/07/08, OSZ 9120/I/46/07/08, OSZ 9120/I/122/07/08, OSZ 9120/I/198/07/08, OSZ 9120/I/199/07/08, OSZ 9120/I/208/07/08, OSZ 9120/I/209/07/08, OSZ 9120/I/28/07/08, OSZ 9120/I/219/07/08, OSZ 9120/I/246/07/08, OSZ 9120/I/247/07/08, OSZ 9120/I/248/07/08, OSZ 9120/I/272/07/08, OSZ 9120/I/273/07/08, OSZ 9120/I/274/07/08, OSZ 9120/I/275/07/08, OSZ9120/I/276/07/08.

Decyzje wydano w oparciu o wnioski uprawnionych osób, informacje o dochodach, opinie (w formie postanowienia) Dyrektorów Szkół. Wysokości przyznanych kwot stypendiów socjalnych są zgodne z obowiązującymi limitami, tak pod względem ich minimalnej jak też pod względem maksymalnej wysokości. W każdym przypadku, wykorzystanie środków udokumentowano prawidłowymi fakturami, rachunkami i dowodami potwierdzającymi ich poniesienie, zgodnymi z celem, na który zostały przyznane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 85415 – kwotę 18.960 zł na zakup podręczników szkolnych. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 13.396,14 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 5.563,86 zł zwrócona została w dniu 11 grudnia 2007 roku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (pozycja ksiąg. 22).

Kwota powyższa wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

- 85415 – kwotę 16.000 zł na zakup jednolitego stroju dla uczniów. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 10.750 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 5.250 zł zwrócona została w dniu 11 grudnia 2007 roku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (pozycja księgi 22).

Kwota powyższa wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto, w 2007 roku Gmina otrzymała dotację w wys.1.500 zł w rozdziale 80110 § 2710, na dofinansowanie nauki pływania uczniów ze szkół gminnych. Kwota powyższa wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.3.3. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań

Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w rozdziale 80110 w § 2700 od Fundacji Polsko-Niemieckiej Polsko Niemiecka Współpraca Młodzieży, kwotę 6.100 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie programu wymiany młodzieży szkolnej pomiędzy Niemcami a Polską.

Powyższą kwotę otrzymano na wniosek złożony przez Gimnazjum w Nowym Stawie ul. Bankowa 2, w którym wskazano rachunek bankowy Urzędu Miasta

w Nowym Stawie. Fundacja, przekazywała środki finansowe na pokrycie kosztów (na rzecz Gimnazjum, poprzez Urząd Miasta w Nowym Stawie):

- pobytu uczniów z Niemiec w Polsce- w kwocie 2.635 zł, po dokonaniu rozliczenia i złożeniu sprawozdania;
- pobytu uczniów z Polski w Niemczech - w kwocie 3.465 zł po dokonaniu rozliczenia i złożeniu sprawozdania.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W roku 2007 gmina nie otrzymała z budżetu państwa środków na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym

Nie otrzymano w 2007r. dotacji na realizację zadań inwestycji strukturalnych.

3.1.1.4.2. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

Nie otrzymano w 2007 roku dotacji na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.3.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

Gmina nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy w 2007 roku.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W roku 2007 Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację własnych zadań inwestycyjnych w ramach § 6330 klasyfikacji dochodów.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

W badanym okresie Gmina nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Gmina Nowy Staw otrzymała w roku 2007r. z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych kwotę 88.000 zł na modernizację drogi transportu rolnego. Dotacja została udzielona na wniosek Gminy Nr IGNOŚR-II-5541-2/06 z dnia 11 grudnia 2006r. - na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 288/34/07 z dnia 17 kwietnia 2007r. w sprawie podziału środków finansowych Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na rok 2007.

Kwota dotacji została nieprawidłowo ujęta w budżecie gminy po stronie dochodów w § 2710 klasyfikacji budżetowej, (winno być w § 6260).

W okresie objętym kontrolą nie otrzymano dotacji na realizację zadań inwestycyjnych.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2007 rok. Ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiono w tabeli:

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	843.634	819.368,97	97,12
2	<i>Podatek od nieruchomości</i>	419.848	423.258,79	100,81
3	Podatek leśny	0	0	0
	<i>Łącznie osoby fizyczne</i>	1.263.482	1.242.627,76	98,34
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	591.654	599.171,93	101,27
2	Podatek od nieruchomości	1.652.515	1.643.418,20	99,44
3	Podatek leśny	2.040	3.058	149,90
	<i>Łącznie osoby prawne</i>	2.246.209	2.245.648,13	99,97
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1.435.288	1.418.540,90	98,83
2	Podatek od nieruchomości	2.072.363	2.066.676,99	99,72
3	Podatek leśny	2.040	3.058	149,90
	Łącznie podatki	3.509.691	3.488.275,89	99,38

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Burmistrz *wprowadził* zasady rachunkowości plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego gminy, Zarządzeniami w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Rada Miejska podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego. Podjęte uchwały weszły w życie po rozpoczęciu roku podatkowego.

Decyzje wymiarowe doręczane były za potwierdzeniem przez pracowników urzędu, sołtysów oraz przez pocztę za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości sprawdzono za II półrocze 2007 roku.

Rada Miejska podjęła w dniu 14 grudnia 2006 roku Uchwałę Nr 9/2006 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 9 pod poz. 290 z dnia 16 stycznia 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 31 stycznia 2007 roku i obowiązuje od tego dnia.

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2007 rok obwieszczeniem z dnia 25 października 2006 roku, opublikowanym w 2006 roku (Mon. Pol. Nr 75 poz. 758).

Rada Miejska podjęła również Uchwałę Nr 10/2006 z 14 grudnia 2006 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 9 pod poz. 290 z dnia 16 stycznia 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 31 stycznia 2007 roku i obowiązuje od tego dnia.

Urząd Miejski w Nowym Stawie pismem z dnia 15 grudnia 2006 roku Nr OR.0042 -1/2006 przesłał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zgodnie z art. 15 ust.3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych, o podjętych na III sesji w dniu 14 grudnia 2006 roku uchwałach, min.:

- Nr 9/2006 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Nr 10/2006 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości,
- Nr 12/2006 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2007 rok,
- Nr 14/2006 z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej na terenie miasta i gminy Nowy Staw.

Wzór informacji podatkowej i deklaracji określono uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 183/2004 z dnia 14 grudnia 2004r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny oraz wzoru danych o zwolnieniach w tych rodzajach podatków, obowiązujących na terenie miasta i gminy Nowy Staw.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2004 roku Nr 157 pod poz. 3297.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań 10 podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 43 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji i stwierdzono, że deklarowano podatek od nieruchomości na deklaracjach wg ustalonego przez Radę Miejską wzoru. W okresie II półrocza 2007 roku, wpłaty należnego podatku dokonywano w kwotach należnych, terminowo, poza:

oStowarzyszeniem Agape, które należny podatek od nieruchomości za wrzesień, wpłaciło po terminie w dniu 5 listopada 2007 roku wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne.

W 2007 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków było 2.066 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – 931 decyzji;
- podatku od nieruchomości – 935 decyzji;
- podatku rolnego – 200 decyzji,

dokonano w dniach od dnia 19 do dnia 28 lutego 2007 roku, za pośrednictwem pracowników urzędu, sołtysów oraz poczty.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych, wobec których zastosowano w 2007 roku obniżkę podatku od nieruchomości, wprowadzoną postanowieniami zawartymi w § 3 Uchwały Rady Miejskiej Nr 9/2006 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Obniżkę o 40% stawki podatku od nieruchomości (od powierzchni użytkowej pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego stawkę podatku określono w wysokości 6,23 zł od 1 m²), dla emerytów i rencistów w przypadku udokumentowania przez nich sposobu przeznaczenia nieruchomości z wyłączeniem tych części nieruchomości, które przeznaczone są na pomieszczenia garażowe. Stawka podatku od nieruchomości dla tej grupy podatników, po dokonanej obniżce, powinna wynieść (6,23 zł pomniejszone o 40%) – 3,74 zł.

W 2007 roku, powyższą ulgę zastosowano wobec 97 podatników będących rencistami lub emerytami, przy czym, nie uzyskano od tych podatników informacji na podatek od nieruchomości, ani też danych o zwolnieniach w podatku od nieruchomości. Zwolnienia od podatku od nieruchomości, dokonano w oparciu o indywidualne podania podatników podatku od nieruchomości.

3.1.2.4. Podatek rolny.

Rada Miejska w Nowym Stawie nie obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa do obliczenia stawki podatku rolnego.

Podjęła wprawdzie Uchwałę Nr 8/2006 z dnia 2006 roku w sprawie określenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego w 2007 roku na obszarze gminy Nowy Staw (nie opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego) z tym, że ustalona jako podstawa obliczenia podatku rolnego cena skupu żyta – 35,52 zł, jest równa cenie określonej komunikatem GUS, o której niżej mowa.

Cenę skupu żyta określono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006r. (Mon. Pol. z dnia 25 października 2006r. Nr 74, poz. 745).

Wzór formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny zostały ustalone w dniu 14 grudnia 2004 roku uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 183/2004 w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie miasta i gminy Nowy Staw.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2007 roku, Nr 157, pod poz. 3297

Podatek rolny osoby prawne

W 2007 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 14 osób prawnych.

W wyniku szczegółowej kontroli 5 podatników, będących osobami prawnymi stwierdzono, że deklarowano podatek rolny na deklaracjach wg ustalonego przez Radę Miejską wzoru a w okresie II półrocza 2007 roku, wpłaty należnego podatku dokonywano w kwotach należnych, terminowo.

W 2007 roku przekazywano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego (wraz z zaległościami) w terminach nie przekraczających 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności każdej z rat podatku.

I tak:

- z tytułu I raty podatku - kwotę 4.827,06 zł, w dniu 3 kwietnia 2007 roku;
- z tytułu II raty podatku – kwotę 4.525,94 zł w dniu 5 czerwca 2007 roku;
- z tytułu III raty podatku - kwotę 13.837,36 zł w dniu 5 października 2007;
- z tytułu IV raty podatku - kwotę 4.910,61 zł w dniu 5 grudnia 2007 roku.

Przekazane kwoty naliczono prawidłowo i przekazano terminowo.

3.1.2.5. Podatek leśny.

Wzory informacji podatkowej i deklaracji zostały ustalone w dniu 14 grudnia 2004 roku uchwałą Rady Miasta Nr 183/2004 w sprawie określenia wzorów formularzy dla celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2004 roku, Nr 157, pod poz. 3297.

Rada Miejska nie podjęła Uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2007 rok.

Ustalono cenę 133,70 zł za 1 m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej cenie sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006 roku, opublikowanej w Mon. Pol. Nr 74 poz. 746.

W 2007 roku zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek leśny była 1 osoba prawna. Deklarację złożono w terminie, a w II półroczu 2007 roku, wpłat dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła w dniu 14 grudnia 2006 roku Uchwałę Nr 12/2006 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2007 rok.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 9 pod poz. 293 z dnia 16 stycznia 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 31 stycznia 2007 roku i obowiązuje od tego dnia.

W wyniku kontroli realizacji zobowiązań w podatku od środków transportowych za II półrocze 2007 roku stwierdzono, że do opłacania podatku zobowiązanych było 22 podatników, w tym 4 osoby prawne. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość deklarowania podstawy opodatkowania i terminowość opłacania II raty, przypadającej na dzień 15 września 2007 roku, podatników o numerach kont: 000048, 000514, 001178, 000476, 000347. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

Rada Miejska w Nowym Stawie, podjęła dwie Uchwały wprowadzające opłatę administracyjną:

- Nr 14/2002 z dnia 10 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wysokości opłaty administracyjnej za niektóre czynności urzędowe (za sporządzenie testamentu wg art. 951 Kodeksu Cywilnego);
- Nr 98/2003 z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie poboru opłaty administracyjnej za wydanie wypisów i wrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz w sprawie ustalenia wysokości tej opłaty.

Z dniem 1 stycznia 2007 roku, na mocy art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 roku Nr 225 poz. 1635) przepisy dotyczące możliwości uchwalania przez Rady Gmin opłaty administracyjnej utraciły moc obowiązującą. Aktualnie za czynności urzędowe, o których mowa wyżej pobierana jest opłata skarbowa w wysokościach wymienionych w Załączniku do cyt. wyżej ustawy.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

W badanym okresie opłata miejscowa nie wystąpiła.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Rada Miejska w Nowym Stawie, podjęła Uchwałę Nr 14/2006 z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej na terenie miasta i gminy Nowy Staw. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 9 pod poz. 295 z dnia

16 stycznia 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 31 stycznia 2007 roku i od tego dnia obowiązuje. Opłatę targową pobierano według stawek, o których niżej mowa.

Stawkiienne opłaty targowej ustalono w następujących wysokościach:

- od osób z bagażem ręcznym od każdego stanowiska 9 zł;
- od samochodów osobowych 18 zł;
- od samochodów ciężarowych 35 zł;
- od kiosków przenośnych 15 zł;
- od osób z bagażem ręcznym zajmujących pow. 1 m² 8 zł.

Inkasentami, zgodnie z § 2 wskazanej uchwały ustalono osoby fizyczne lub prawne działające na podstawie umowy zawartej z Burmistrzem, a wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 10% zainkasowanych kwot.

Rada Miejska nie określiła dla inkasentów terminu płatności pobranych kwot opłaty targowej w związku z powyższym obowiązującym jest termin wskazany art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. z 2005r. Dz. U. Nr 8 poz. 60 ze zm.).

Czynności inkasenta pełniła jedna osoba wyznaczona przez Burmistrza, z którą zawarto umowę – zlecenie (w dniu 18 kwietnia 2005 roku, zmienioną aneksem z dnia 20 grudnia 2006 roku). Umową powyższą, wskazano rachunek bankowy do dokonywania wpłat zainkasowanych kwot, oraz że (co wynika z § 2 pkt 3 umowy), po wykorzystaniu kwitariusza przychodowego Zleceniobiorca zobowiązuje się do dokonania wpłaty i rozliczenia z zainkasowanych należności zgodnie z kwitariuszem. Szczegółowej kontroli poddano rozliczanie się z pobranej opłaty targowej za sierpień i wrzesień 2007 roku.

Stwierdzono:

- W trakcie realizacji umowy – zlecenia zawartej z Panem, wpłat zainkasowanej opłaty targowej inkasent dokonywał w okresach kwartalnych, zamiast następnego dnia, po dniu, w którym upłynął termin płatności tj. następnego dnia od jej poboru na konto bankowe Urzędu Gminy.
- Dzienny pobór opłaty targowej w badanym okresie wynosił przykładowo w dniu:
 - 3 sierpnia 2007r. łącznie 16 zł,
 - 6 sierpnia 2007r. łącznie 16 zł,
 - 1 września 2007r. łącznie 16 zł,
 - 3 września 2007r. łącznie 16 zł.
- Wpłaty zainkasowanych kwot za:
 - III kwartał 2007 roku inkasent dokonał wpłacając w dniu 27 września 2007 roku kwotę łączną 800 zł,
 - IV kwartał 2007 roku kwotę łączną 800 zł wpłacono w dniu 27 grudnia 2007 roku.

- Wypłaty należnego wynagrodzenia z tytułu inkasa, dokonywano w każdym przypadku, następnego dnia po dokonaniu wpłat zainkasowanych kwot opłaty targowej w kwotach stanowiących 10% zainkasowanych kwot opłaty targowej.

Z uwagi na wysokość inkasowanych dziennych kwot opłaty targowej z tytułu nie terminowo realizowanych wpłat, (odsetki za zwłokę nie przekraczają kwot trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej), inkasentowi odsetek za zwłokę nie naliczono.

Ustalono ponadto, że jednostka nie dokonywała kontroli prawidłowości pobieranych przez inkasenta kwot opłaty targowej jak również prawidłowości stosowanych przez niego stawek tej opłaty.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Miejska podjęła w dniu 26 lutego 2007 roku Uchwałę Nr 46/2007 w sprawie poboru należności finansowych i podatków od osób fizycznych w drodze inkasa, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 marca 2007 roku Nr 67 pod pozycją 1024.

Rada Miejska zarządziła pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości i podatku rolnego, a inkasentami określiła na terenie Gminy sołtysów lub inkasentów wyznaczonych przez Burmistrza, a na terenie miasta Nowy Staw - inkasentów wyznaczonych przez Burmistrza.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań podatkowych z tytułu III raty podatków stanowiących łączne zobowiązanie pieniężne w 2007 roku, sposób poboru i rozliczeń inkasentów w sołectwach: Dębina, Chlebówka i Myszewo. Inkasentami byli sołtysi, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne. Przed rozpoczęciem realizacji inkasa inkasenci pobierali kwitariusze, stanowiące druki ścisłego zarachowania. Rozliczenia zainkasowanych kwot dokonywano następnego dnia, po upływie terminu płatności III raty podatków.

Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywano na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Nowym Stawie, z rozgraniczeniem na podatek rolny oraz na podatek od nieruchomości.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie listy płac – prowizja sołtysów:

- z tytułu realizacji inkasa III raty podatków Nr 260 z dnia 1 października 2007 roku.

Wynagrodzenie stanowiło 5% zainkasowanych kwot podatków i było zgodne z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Miejskiej.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w spłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr 29/99 z dnia 29 stycznia 1999 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Wprowadzono w niej, opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności

podatków stanowiących dochód budżetu miasta w wysokości 20 % ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej stawki odsetek za zwłokę.

Uchwała powyższa do dnia kontroli nie była zmieniana.

W 2007 roku wydano 78 decyzji podatkowych dotyczących umorzeń zaległości podatkowych i 140 decyzji w sprawie odroczeń terminów płatności zobowiązań podatkowych.

W badanym okresie szczegółową kontrolą objęto wydane decyzje w III i IV kwartale 2007 roku.

Ustalono, że w tym okresie wydano 44 decyzje w sprawie odroczeń terminów płatności zobowiązań podatkowych, oraz 2 decyzje dotyczące *zaległości podatkowych* (Nr FN 3103/143/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku, naliczając 9 zł opłaty prolongacyjnej i Nr FN 3103/138/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku, naliczając 11 zł opłaty prolongacyjnej - łącznie na kwotę 20 zł).

Rada Miejska w Nowym Stawie **nie podjęła** Uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminów płatności *zaległości podatkowych*.

Wobec powyższego decyzje, naliczające opłatę prolongacyjną, wydano bez podstawy prawnej.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani młodszy referent ds. wymiaru podatków i opłat.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła w dniu 28 lutego 2008 roku Uchwałę Nr 154/2008 w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. W wyniku jej podjęcia wyeliminowano powyższą nieprawidłowość.

Burmistrz Miasta nie upoważnił (poza Skarbnikiem i Sekretarzem, którym udzielono upoważnień w dniu 1 stycznia 2006 roku), innych pracowników do wydawania decyzji w tym dotyczących odroczeń i umorzeń.

Burmistrz Miasta, będący organem podatkowym, nie wydał żadnej decyzji wymiarowej.

Do załatwiania spraw w jego imieniu (postanowień i zaświadczeń), zgodnie z art. 143 § 1 i § 3 ustawy – Ordynacja Podatkowa upoważnił Skarbnika i Sekretarza.

Ustalono ponadto, że Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych podatków.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła Uchwałę Nr 164/2008 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad dotyczących obowiązku podawania do publicznej wiadomości kwot udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń oraz rozłożonych na raty zaległości podatkowych. Do dnia kontroli Uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

W zakresie powszechności opodatkowania w 2007 roku sprawdzono losowo, podatników zamieszkałych w sołectwach;

- Myszewo - 56 podatników;
- Laski - 35 podatników;

pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych, (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, a także prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

Na podstawie rejestru działalności gospodarczej ustalono, że wszystkie podmioty, którym wydano w II półroczu 2007 roku zezwolenie na działalność gospodarczą, zgłosiły stosowne informacje i zostały opodatkowane.

Również wszystkie nowo oddane obiekty i budynki w II półroczu roku 2007 roku zostały opodatkowane.

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2007 roku przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj należności	ROK 2007		
	Stan na 01.01.2007r	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2007r
Podatek od nier. os. fizyczne	130.154,32	-	137.420,68
Podatek od nier. os. prawne	350.577,16	-	377.830,10
Podatek rolny i leśny – os.fiz	708.984,09	356.100,85	352.883,24
Podatek rolny i leśny - os.prawne	-	-	732,00
Podatek od środok. transport. - os.fizyczne	10.867,26	3.238,20	6.790,06
Podatek od środków transp - osoby prawne	-	-	-
Podatek posiadania psów	243,00	215,00	28,00
Opłata za wieczyste użytkowanie	15.666,60	1.343,23	15.440,48

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

- ***Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne*** zaewidencjonowane pod numerami:

1. Nr konta podatnika 00001342

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi – 59.423,20 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 120 z 29 marca, 278 z 30 maja, 457 z 28 września oraz 610 z 29 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW11/141/07, SW11/301/07, SW11/457/07 oraz SW11/613/07.

Zaległości zostały zabezpieczone w księdze wieczystej KW 2117 hipoteką przymusową ustanowioną w dniu 9 września 2002 roku na kwotę 21.643,10 zł oraz w dniu 8 czerwca 2007 roku na kwotę 43.197,50 zł obejmującą pozostałe zaległości ustalone na dzień 1 stycznia 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego tj. 12 listopada 2007 roku wyegzekwowano kwotę 10.400,10 zł podatku od nieruchomości i 11.243,00 zł odsetek od zaległości z tytułu podziału sumy uzyskanej z egzekucji z nieruchomości, na której ustanowiono zabezpieczenie hipoteczne wpisane w księdze wieczystej KW 42637.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 59.477,10 zł, w tym zaległość w kwocie 10.454,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

2. Numer konta podatnika 00004105

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosi 9.496,60 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 19 z 29 marca, 277 z 30 maja, 456 z 28 września oraz 609 z 29 listopada 2007 roku.

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu zapłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW11/140/07, SW11/300/07, SW11/456/07, SW11/614/07.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 17.009,40 zł, w tym zaległość w kwocie 7.513,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

3. Numer konta podatnika 00000470

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła – 14.609,60 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 1 z 12 stycznia, 160 z 29 marca, 325 z 30 maja, 495 z 28 września oraz 646 z 29 listopada 2007 roku.

Po upływie wyznaczonego terminu wpłaty wskazanego na upomnieniu wystawiono tytuły wykonawcze: SW11/28/07, SW11/29/07, SW11/30/07, SW11/31/07, SW11/32/07, SW11/33/07, SW11/151/07, SW11/315/07, SW11/481/07, SW11/626/07.

Zaległości zostały zabezpieczone w księdze wieczystej KW 27215 hipoteką przymusową ustanowioną w dniu 7 września 2007 roku na kwotę 11.025,00 zł i dotyczą zaległości z 1 stycznia 2007r.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 15.360,20 zł, w tym zaległość w kwocie 2.428,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

4. Numer konta podatnika 00001427

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 8.456,40 zł. W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 141 z 29 marca, 304 z 30 maja, 475 z 28 września oraz 629 z 29 listopada 2007 roku.

Po upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu zapłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW11/149/07, SW11/310/07, SW11/466/07 oraz SW11/624/07.

W trakcie 2007 roku wyegzekwowano kwotę 84,40 zł.

Zaległości zostały zabezpieczone w księdze wieczystej KW 23996 hipoteką przymusową ustanowioną w dniu 16 kwietnia 2007 roku w kwocie 6.590,30 zł oraz w dniu 14 lutego 2007 roku w kwocie 1.206,00 zł. Zabezpieczenie obejmuje zaległości z dnia 1 stycznia 2007 roku.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku zaległość wynosi 10.894,00 zł, w tym zaległość w kwocie 2.437,60 zł powstała w trakcie 2007r.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

5. Numer konta podatnika 00002638

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 1.053,00 zł i została zapłacona wraz z odsetkami dnia 20 lutego 2007 roku.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 4 z 29 marca, 171 z 30 maja, 345 z 28 września oraz 505 z 29 listopada 2007 roku.

Wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SWR/188/07, SWR/291/07, SWR/489/07 i SWR/1/08.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku zaległość wynosi 4.752,80 zł.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

- ***podatek od nieruchomości – osoby prawne*** zaewidencjonowane pod numerami:

1. Numer konta podatnika 00004306

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 339.540,30 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 1 z 23 sierpnia, 2 z 2 października oraz 4 z 28 grudnia 2007 roku.

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu zapłaty wystawiono tytuły wykonawcze: SWR/63/07, SWR/410/07, SWR/411/07, SWR/488/07.

Zaległości zostały zabezpieczone w księdze wieczystej KW 19103 hipoteką przymusową ustanowioną w dniu 26 listopada 2001 roku na kwotę 167.085,30 zł oraz 9 maja 2002 roku na kwotę 22.615,40 zł.

W dniu 4 czerwca 2002 roku zabezpieczono zaległości ustanawiając hipotekę przymusową w księgach wieczystych KW 77373, KW 76029 na kwotę 192.240,60 zł oraz w dniu 14 maja 2007 roku w księdze wieczystej KW 68840 na kwotę 78.301,40 zł. Zabezpieczenie obejmuje zaległości z dnia 1 stycznia 2007 roku.

Prowadzona jest egzekucja z nieruchomości, dla których zostały urządzone księgi wieczyste: KW 77373, KW 7609, KW 68840.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku zaległość wynosi 376.952,30 zł, w tym zaległość w kwocie 37.412,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

2. Numer konta podatnika 00004158

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 6.449,66 zł.

W 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 12 z 2 października i 7 z 20 grudnia 2007 roku.

Po wyznaczonym upomnieniem terminie wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW11/1/07, SW11/2/07 oraz SW11/3/07.

Zaległości wraz z odsetkami zostały uregulowane w dniach: 8 lutego 2007 roku w kwocie 2.823,60 zł oraz 16 lutego 2007 roku w kwocie 3.626,60 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku nie występuje.

3. Numer konta podatnika 00003831

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 1.831,50 zł. W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 1 z 12 kwietnia, 3 z 29 czerwca oraz 4 z 2 października 2007 roku. Wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SWR/208/07, SWR/209/07, SWR/210/07, SWR/211/07, SWR/212/07, SWR/213/07, SWR/214/07 i SWR/319/07.

Zaległości zostały zabezpieczone wpisem hipoteki przymusowej ustanowionej w księdze wieczystej KW 38224 w dniu 4 sierpnia 2006 roku w kwocie 1.152,50 zł.

W dniu 6 grudnia 2007 roku zaległość została zapłacona wraz z odsetkami.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku nie występuje.

4. Numer konta podatnika 00003216

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosi 877,80 złotych.

Czynności windykacyjne dokonano w latach ubiegłych.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku w ewidencji **podatku od nieruchomości - osoby prawne** nie figuruje więcej zalegających.

• **podatek rolny – osoby prawne** zaewidencjonowane pod numerami:

1. Numer konta podatnika 00004636

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku nie występowała. W dniu 6 grudnia 2007 roku dokonano korekty deklaracji (przez podatnika), powstała zaległość w kwocie 732,00 zł.

Wystawiono upomnienie w dniu 14 stycznia 2008 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku w ewidencji **podatku rolnego – osoby prawne** nie figuruje więcej zalegających.

• **podatek rolny – osoby fizyczne** zaewidencjonowane pod numerami:

1. Numer konta podatnika 00002840

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 372.627,20 zł.

W trakcie 2007 roku zaległości zostały uregulowane w kwocie 237.527,20 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 135.100,00 zł (pochodząca z lat ubiegłych).

Na zaległości powstałe w latach ubiegłych wystawione są tytuły wykonawcze.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

2. Numer konta podatnika 00003229

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 83.433,04 zł.

Wystawiono upomnienie numer 286 z 12 czerwca 2007 roku.

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu wpłaty wystawiono tytuł wykonawczy o numerach: SW11/3/07, SW11/4/07.

Została ustanowiona hipoteka przymusowa w księdze wieczystej KW 35270 i KW 35271 w dniu 2 kwietnia 2003 roku w kwocie 54.805,44 zł oraz w dniu 31 października 2006 roku w kwocie 31.132,10 zł.

W dniu 26 października 2007 roku wyegzekwowano kwotę 3,56 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 83.429,48 zł (pochodząca z lat ubiegłych).

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

3. Numer konta podatnika 00000311

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 152.232,30 zł.

Czynności windykacyjnych dokonano w latach ubiegłych, wystawiając tytuły wykonawcze.

Zaległości zostały zabezpieczone ustanowieniem hipoteki przymusowej w księdze wieczystej KW 17339 w dniu 23 lutego 2004 roku w kwocie 14.853,40 zł, KW 27506 w dniu 23 lutego 2004 roku w kwocie 47.967,30 zł i 12 kwietnia 2007 roku w kwocie 36.624,80 zł oraz w KW 1105 w dniu 1 marca 2007 roku w kwocie 30.210,00 zł – dotyczą one zaległości z 1 stycznia 2007 roku.

W trakcie 2007 roku uregulowana została zaległość za lata 2003-2007 w kwocie 103.822,40 zł. Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 48.409,90 zł (pochodząca z lat ubiegłych).

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

4. Numer konta podatnika 00003456

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 16.755,30 zł.

Czynności windykacyjnych dokonano w latach ubiegłych wystawiając tytuły wykonawcze.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 16.755,30 zł.

Postępowanie jest w trakcie w realizacji.

5. Numer konta podatnika 00003285

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 15.586,40 zł.

W 2007 roku wystawiono upomnienie numer 3 z 10 maja 2007r.

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW11/167/07, SW11/168/07, SW11/169/07 i SW11/170/07.

Zaległości zostały zabezpieczone hipoteką przymusową w KW 14315 ustanowioną w dniu 13 maja 2003 roku na kwotę 2.000,00 zł oraz w dniu 12 marca 2007 roku na kwotę 11.125,90 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 15.586,40 zł (pochodząca z lat ubiegłych).

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

- **podatek od środków transportowych – osoby fizyczne** zaewidencjonowane pod numerami:

1. Numer konta podatnika **001179**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 2.123,00 zł. W 2007 roku wystawiono upomnienie numer 7 z 3 grudnia 2007 roku. Zaległość została uregulowana wraz z odsetkami za zwłokę 29 maja 2007 roku.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienie o numerze 4 i 12, oraz tytuł wykonawczy SW11/3/2007 na I ratę 2007 roku. Natomiast II ratę 2007 roku rozłożono na dwie raty płatne do: 30 stycznia 2008 roku i 28 lutego 2008 roku.

2. Numer konta podatnika **001180**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 5.708,06 zł. W 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 3 i 7 w maju i sierpniu 2007 roku. Wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW11/1/2007 i SW11/2/2007.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Pozostałe osoby dokonały w trakcie roku podatkowego wpłat zaległych kwot podatku od środków transportowych.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła uchwałę Nr 122/2007 w dniu 19 grudnia 2007r. w sprawie określenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 18 poz. 467 z dnia 7 marca 2008 roku. Uchwałą powyższą, wprowadzono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 1% różnicy pomiędzy wartością nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń kanalizacji sanitarnej, a wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń.

W roku 2007 Burmistrz nie wydał decyzji ustalającej opłaty adiacenckie. Nie wystąpiły przesłanki do wydania decyzji w tym zakresie.

3.1.2.15. Opłata planistyczna.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła Uchwałę Nr 291/2006 w dniu 30 stycznia 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego „Westerplatte PÓLNOC I” dla terenu położonego w Nowym Stawie.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 maja 2006r. Nr 55 pozycją 1135.

Cytowana uchwała wprowadza w § 19, zasady stosowania opłaty planistycznej, § ten otrzymał następujące brzmienie:

„Zgodnie z art.10 ust. 3 i art. 36 ust. 3 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym ustala stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości, która wynosi:

- 1) symbol P - 30% (dla gruntów komunalnych 0%);
- 2) symbol U/P - 30% (dla gruntów komunalnych 0%);
- 3) symbol UB - 30% (dla gruntów komunalnych 0%);
- 4) symbol MN/RM - 30 % (dla gruntów komunalnych 0%);
- 5) symbol MN/U - 30% (dla gruntów komunalnych 0%);
- 6) symbol E - 30 % (dla gruntów komunalnych 0%);
- 7) symbol P/I - 30% (dla gruntów komunalnych 0%);
- 8) symbol R - 0%;
- 9) symbol KD,KX - 30% (dla gruntów komunalnych 0%);

Podjęto również uchwałę Nr 292/2006 z dnia 30 stycznia 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru obejmującego część działek Nr 16/2 i 18/2 położonych w obrębie nr 4 miasta Nowy Staw.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 maja 2006r. Nr 55 pod pozycją 1136.

Cytowana uchwała wprowadza zasady stosowania opłaty planistycznej w § 22:

„Zgodnie z art. 10 ust. 3 i art. 36 ust. 3 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym ustala się stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości:”

1. symbolem MN - 30%, (dla gruntu komunalnego 0%).
2. symbolem KDD - 0%.
3. symbolem ZP - 0%.
4. symbolem WS - 0%.

W roku 2007r. Burmistrz nie wydał decyzji ustalającej opłaty planistyczne.

Burmistrz nie wydał decyzji ustalającej opłatę planistyczną, zgodnie z art. 36 ust.4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Nie dokonywano wypłat odszkodowań za poniesioną rzeczywistą szkodę lub z tytułu wykupu nieruchomości bądź jej części w przypadkach, gdy w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, korzystanie

z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły 46 zł (planu nie wprowadzono).

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła uchwałę Nr 202/2005 z dnia 01 lutego 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 16 poz. 348 z dnia 21 lutego 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Miejskiego do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą wydano 1 decyzję ustalającą opłatę za zajęcie pasa drogowego. Dotyczyła ona zajęcia pasa drogowego dróg gminnych. Nie wskazano w niej terminu płatności naliczonej opłaty za zajęcie pasa drogowego, przypadającego na 14 dni od daty jej uprawomocnienia się.

Opłatę za zajęcie pasa drogowego wynikającą z powyższej decyzji objętą kontrolą, wniesiono w wysokości zgodnej z cytowaną wyżej Uchwałą Rady Miejskiej, w dniu 15 listopada 2007 roku.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Szczegółową kontrolą objęto 2007 rok.

W okresie objętym kontrolą wydano 39 decyzji - zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W badanym okresie nie wydawano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń, ani też nie wydawano ich duplikatów.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje:

- zezwolenie Nr 38/2007 IA z dnia 13.02.2007r. na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 13/2007 IC z dnia 05.04.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 39/2007 IA z dnia 30.04.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 29/2007 IB z dnia 30.04.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;

- zezwolenie Nr 14/2007 IC z dnia 30.04.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 40/2007 IA z dnia 22.05.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 41/2007 IA z dnia 21.06.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 30/2007 IB z dnia 21.06.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 30/2007 IIIA z dnia 22.06.2007r. na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej uroczystości;
- zezwolenie Nr 31/2007 IIIA z dnia 10.08.2007r. na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej uroczystości;
- zezwolenie Nr 32/2007 IIIA z dnia 20.09.2007r. na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej uroczystości;
- zezwolenie Nr 42/2007 IA z dnia 18.10.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 31/2007 IB z dnia 18.10.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 15/2007 IC z dnia 18.10.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 43/2007 IA z dnia 09.11.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 32/2007 IB z dnia 09.11.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie nr 16/2007 IC z dnia 09.11.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 44/2007 IA z dnia 23.11.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 45/2007 IA z dnia 14.12.2007r. na sprzedaż napojów

alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;

- zezwolenie Nr 33/2007 IB z dnia 14.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 17/2007 IC z dnia 14.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie nr 46/2007 IA z dnia 24.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 34/2007 IB z dnia 24.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 48/2007 IA z dnia 27.12.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 36/2007 IB z dnia 27.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 19/2007 IC z dnia 27.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 49/2007 IA z dnia 27.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 37/2007 IB z dnia 27.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 20/2007 IC z dnia 27.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 51/2007 IA z dnia 28.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 39/3007 IB z dnia 28.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 22/2007 IC z dnia 28.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 40/2007 IB z dnia 31.12.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 50/2007 IA z dnia 02.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 38/2007 IB z dnia 02.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 21/2007 IC z dnia 02.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 47/2007 IA z dnia 02.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 35/2007 IB z dnia 02.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- zezwolenie Nr 18/2007 IC z dnia 02.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;

We wszystkich przypadkach opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.

Wysokość należnej opłaty ustalano prawidłowo, nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Na 2007 rok Burmistrz udzielił zwolnienia od podatku rolnego zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r Nr 94. poz. 431 ze zm.) dla Polskiego Związku Działkowego – (2 decyzje o numerach Fn.3111/1/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku i Fn.3111/2/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku, wydane na wniosek stron na czas określony od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku) oraz na jego wniosek – na czas określony od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku - dla Zespołu Szkół Rolniczych Nowy Staw (Gospodarstwo Pomocnicze Trampowo) – zgodnie z art.12 ust.2 pkt 2 cyt. wyżej ustawy. Ponadto udzielono 2 ulg inwestycyjnych w trybie art. 13 ust.1 (w I półroczu 2007 roku) oraz 24 ulg z tytułu nabycia lub objęcia w trwałe zagospodarowanie gruntów rolnych. Szczegółowej kontroli poddano 5 decyzji wydanych w II półroczu 2007 roku z tytułu nabycia lub objęcia gruntów rolnych w trwałe zagospodarowanie.

- Decyzją nr 3105/16/07 z dnia 7 września 2007 roku na wniosek złożony w dniu 30 sierpnia 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości w dniu 16 sierpnia 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego, na okres od dnia 1 września 2007 roku do dnia 1 września 2012 roku, (okres

przekraczający 5 lat), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 52 zł, a w 2008 roku 220 zł;

- Decyzją nr 3105/17/07 z dnia 23 października 2007 roku, na wniosek złożony w dniu 12 października 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości w dniu 11 października 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego na okres od dnia 1 listopada 2007 roku do dnia 1 listopada 2012 roku, (okres przekraczający 5 lat) a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 66 zł, a w 2008 roku 560 zł;
- Decyzją nr 3105/18/07 z dnia 8 listopada 2007 roku, na wniosek złożony w dniu 5 listopada 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości w dniu 10 października 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego na okres od dnia 1 grudnia 2007 roku do dnia 1 grudnia 2012 roku, (okres przekraczający 5 lat) a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 106 zł, a w 2008 roku 892 zł;
- Decyzją nr 3105/20/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku, na wniosek złożony w dniu 10 grudnia 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości w dniu 26 listopada 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego na okres od dnia 1 grudnia 2007 roku do dnia 1 grudnia 2012 roku, (okres przekraczający 5 lat), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 38 zł, a w 2008 roku 637 zł;

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2007.

Rada Miejska w Nowym Stawie nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych.

Każdorazowo na nieruchomości będące przedmiotem nabycia, zbycia i obciążania Rada Miejska w Nowym Stawie wyraża zgodę, podejmując stosowną uchwałę.

Oświadczenie woli w zakresie zarządu mieniem w imieniu gminy składa jednoosobowo Burmistrz.

W badanym okresie Gmina osiągnęła następujące dochody z majątku:

- ze sprzedaży mienia komunalnego 347.258,83 zł;
- przekazania w użytkowanie wieczyste 59.156,67 zł;
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 8.902,35 zł;
- ustanowienia trwałego zarządu 2.274,81 zł;
- najmu i dzierżawy lokali użytkowych – (przez Administrację Domów Mieszkalnych) na kwotę 23.947,10 zł

- najmu lokali mieszkalnych –(przez Administrację Domów Mieszkalnych) na kwotę 123.521,82 zł

Kontrolą objęto niżej wymienione nieruchomości i ustalono, że:

a/ Przy sprzedaży lokali mieszkalnych przy ul.: Rynek Kazimierza Pułaskiego 12/4, Wita Stwosza 23/4, Obrońców Westerplatte 11/3, Ogrodowej 8/A/1, Obrońców Westerplatte 3/3, Rynek Kościuszki 4/4, Słowackiego 10/A/7, Wita Stwosza 40/3, Gdańskiej 57/5, Pułaskiego 16/4, Wita Stwosza 26/2, Obrońców Westerplatte 4/1, Gdańskiej 49/4, Wita Stwosza 24 (budynek jednolokalowy) w Nowym Stawie oraz w miejscowości Świerki 44/1 i Świerki 44/2, zasady przeznaczania do sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych i działek oraz przyznawania pierwszeństwa w nabyciu oraz wyceny nieruchomości określono następująco:

- Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 57/2003 z dnia 1 lipca 2003 roku w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Nowy Staw, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 sierpnia 2003 roku Nr 95 poz. 1679.

W powyższej uchwale określono następujące bonifikaty:

1. Przy sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach wielolokalowych oraz budynków mieszkalnych jednolokalowych – 40% w sytuacji gdy nabywca wnosi całą cenę sprzedaży jednorazowo przed podpisaniem umowy notarialnej,
2. Za lata zamieszkiwania najemcy w nabywanym lokalu:
 - za okres najmu trwający 20 lat i dłużej – 35%
 - za okres najmu trwający dłużej niż 10 lat i krócej niż 20 lat – 25%
 - za okres najmu trwający dłużej niż 5 lat i krócej niż 10 lat – 15%,
3. Przy równoczesnej sprzedaży wszystkich dotychczas nie wykupionych lokali mieszkalnych w budynku:
 - jeżeli liczba nie sprzedanych lokali wynosi od 1 do 2 - 10%
 - jeżeli następuje jednocześnie sprzedaż 3 i więcej dotychczas nie wykupionych lokali mieszkalnych – 20%
 - jeżeli w budynku nie rozpoczęto sprzedaży a najemcy wystąpili jednocześnie o ich wykup – 30%,
4. Przy sprzedaży budynków mieszkalnych jednolokalowych – 10%,
5. Przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz budynków mieszkalnych jednolokalowych, położonych w obrębach wiejskich – dodatkowej bonifikaty w wysokości 20%,

Wykaz budynków z mieszkaniem przeznaczonymi do sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku, natomiast w załączniku nr 2 wymieniono lokale wyłączone ze sprzedaży.

W § 18 niniejszej uchwały zobowiązano nabywców do zwrotu kosztów z tytułu przygotowania nieruchomości lokalowej do sprzedaży.

W załączniku Nr 7 do protokołu ujęto zestawienie kwot pobranych w 2007 roku od nabywców z tytułu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani., inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, co wynika z zakresu czynności z dnia 1 lutego 2007 roku.

W dniu 28 lutego 2008 roku Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła Uchwałę Nr 147/2008 w sprawie zmiany Uchwały Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 r w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych „stanowiących własność Gminy Nowy Staw, oraz Uchwałę Nr 148/2008 w sprawie zmiany Uchwały Nr 48/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali użytkowych. Do dnia kontroli, Uchwały powyższe nie zostały opublikowane.

W wyniku ich podjęcia, wykreślono zobowiązanie nabywców do zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

b/ Wyceny lokali mieszkalnych wraz z udziałem w gruncie dokonywał rzeczoznawca majątkowy na podstawie zlecenia:

- Nr IGNOŚR-V/7145-23/2006 z dnia 21 listopada 2006r. – dot. lokalu przy ul. Obrońców Westerplatte 11/3 w Nowym Stawie (rzeczoznawca Roman Roszak),
- Nr IGNOŚR-V/7145-25/2006 z dnia 05.12.2006r. – dot. lokalu przy ul. Obrońców Westerplatte 3/3 w Nowym Stawie (rzeczoznawca Roman Roszak),
- Nr IGNOŚR-V/7145-6/2007 z dnia 30.03.2007r. – dot. lokalu przy ul. Słowackiego 10 kl. A/7 w Nowym Stawie (rzeczoznawca Roman Lewandowski),
- Nr IGNOŚR-V/7145-10/2007 z dnia 19.06.2007r. – dot. lokalu przy ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 16/4 w Nowym Stawie (rzeczoznawca Roman Lewandowski),
- Nr IGNOŚR-V/7145-11/2007 z dnia 03.07.2007r. – dot. lokalu przy ul. Wita Stwosza 26/2 w Nowym Stawie (rzeczoznawca Roman Lewandowski).

Zawarte z wykonawcami zlecenia zawierają: termin wykonania, ilość egzemplarzy operatów szacunkowych oraz kwoty należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie wykonawcom wypłacono na podstawie wystawianych faktur - zgodnie z zawartymi umowami.

c/ przy sprzedaży lokalu użytkowego przy ul. Obrońców Westerplatte 12a/1 w Nowym Stawie Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 48/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali użytkowych (opublikowaną Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 maja 2003 roku Nr 72 poz.1153) określono między innymi pierwszeństwo

w nabyciu lokali użytkowych dla ich dotychczasowych najemców, natomiast Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 306/2006 z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu użytkowego, przeznaczono do zbycia w drodze bezprzetargowej lokal przy ul. Obrońców Westerplatte 12/1a w Nowym Stawie.

Wyceny lokalu użytkowego wraz z udziałem w gruncie dokonywał Pan Roman Roszak na podstawie zlecenia Nr IGNOŚR-V/7145-10/2006 z dnia 6 czerwca 2006 roku. Zawarte z wykonawcą zlecenie zawiera: termin wykonania, ilość egzemplarzy operatów szacunkowych oraz kwotę należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie wykonawcy wypłacono na podstawie wystawionej faktury zgodnie z zawartą umową.

d/ przy sprzedaży działki nr 27/30 o pow. 92 m², położonej w obrębie 2 miasta Nowy Staw oraz działki nr 93/56 i 93/64 o łącznej pow. 175 m², położonej w obrębie 1 miasta Nowy Staw w drodze bezprzetargowej.

Uchwałą Nr 54/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej (działki nr 27/30) w drodze bezprzetargowej.

Uchwałą Nr 33/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej (działki nr 93/56 i 93/64) w drodze bezprzetargowej.

Wyceny nieruchomości gruntowych dokonał Pan Roman Roszak na podstawie zleceń:

- IGNOŚR-V/72241-1/2007 z dnia 29.03.2007r. – dot. działki nr 27/30,
- IGNOŚR-V/72241-2/2007 z dnia 25.05.2007r. – dot. działki nr 93/64 i 93/56.

Zawarte z wykonawcą zlecenia zawierają: termin wykonania, ilość egzemplarzy operatów szacunkowych oraz kwoty należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie wykonawcy wypłacono na podstawie wystawianych faktur - zgodnie z zawartymi umowami.

e/ przy sprzedaży działek nr 83/11 o pow. 524 m² i nr 83/9 o pow. 551 m², położonych w obrębie 6 miasta Nowy Staw w drodze przetargu:

- Uchwałą Nr 34/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 01 lutego 2007 roku w sprawie zbycia niezabudowanej nieruchomości gruntowej (działka nr 83/11);
- Uchwałą Nr 33/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 01 lutego 2007 roku w sprawie zbycia niezabudowanej nieruchomości gruntowej (działka nr 83/9).

Wyceny w/w działek dokonał Pan Roman Roszak na podstawie zleceń:

- Nr IGNOŚR-V/72241-10/2006/2007 z dnia 01.02./2007r.- dot. działki nr 83/11,
- Nr IGNOŚR-V/72241-11/2006/2007 z dnia 01.02.2007r. – dot. działki nr 83/9.

Zawarte z wykonawcą zlecenia zawierają: termin wykonania, ilość egzemplarzy operatów szacunkowych oraz kwoty należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie wykonawcom wypłacono na podstawie wystawianych faktur- zgodnie z zawartymi umowami.

f/ przy sprzedaży lokali mieszkalnych przy ulicy Rynek Kazimierza Pułaskiego 3/1 w Nowym Stawie, Powstańców 1/2 w Nowym Stawie oraz w miejscowości Myszewo 26/2 w drodze przetargu:

- Uchwałą Nr 62/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie zbycia w drodze przetargu lokalu mieszkalnego (lokal mieszkalny przy ulicy Rynek Kazimierza Pułaskiego 3/1 w Nowym Stawie);
- Uchwałą Nr 52/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie zbycia w drodze przetargu lokalu mieszkalnego (lokal mieszkalny przy ulicy Powstańców 1/2 w Nowym Stawie);
- Uchwałą Nr 53/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 marca 2007 roku (lokal mieszkalny w miejscowości Myszewo 26/2).

Wyceny w/w lokali dokonał Pan Roman Roszak na podstawie zleceń :

- Nr IGNOŚR-V/7145-9/2007 z dnia 07.05.2007 roku – dot. lokalu przy ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 3/1 w Nowym Stawie
- Nr IGNOŚR-V/7145-2/2007 z dnia 30.03.2007 roku – dot. lokalu przy ul. Powstańców 1/2 w Nowym Stawie
- Nr IGNOŚR-V/7145-2/2007 z dnia 30.03.2007 roku – dot. lokalu w miejscowości Myszewo 26/2

Zawarte z wykonawcą zlecenia zawierają: termin wykonania, ilość egzemplarzy operatów szacunkowych oraz kwoty należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie wykonawcy wypłacono na podstawie wystawianych faktur - zgodnie z zawartymi umowami.

g/ przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 258 o pow. 0,0767 ha i działki nr 259 o pow. 0,6122 ha, położonej w obrębie 6 miasta Nowy Staw na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. Nr 175, poz. 1459).

Uchwałą Nr 268/2005 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 30 listopada 2005 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Nowy Staw, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2005 roku Nr 133 poz.2900.

Wyceny nieruchomości gruntowej dokonał Pan Roman Roszak na podstawie zlecenia Nr IGNOŚR-V/72241-4/2007 z dnia 1 października 2007 roku.

Zawarte z wykonawcą zlecenie zawiera: termin wykonania, ilość egzemplarzy operatów szacunkowych oraz kwoty należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie

wykonawcy wypłacono na podstawie wystawionej faktury - zgodnie z zawartą umową.

We wszystkich opisanych przypadkach, wyboru rzeczoznawców majątkowych dokonywano w trybie art. 4 pkt. 8 – Prawa zamówień publicznych.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W 2007 roku dokonano zbycia w drodze przetargu:

- 3 lokali mieszkalnych na łączną kwotę – 119.179,72 zł,
- 2 działek niezabudowanych (w użytkowanie wieczyste) na łączną kwotę - 8.811,25 zł

Kontroli poddano wszystkie sprzedane w trybie przetargowym lokale.

a. Sprzedaż w drodze przetargu lokalu mieszkalnego przy ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 3/1 w Nowym Stawie

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 41.643,72 zł.

Zaświadczenie Starosty Malborskiego Nr Ab.7359-112/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku, wydane w trybie art.2 ust. 2 ustawy o własności lokali, określiło, jako samodzielny lokal mieszkalny, składający się z 4 izb mieszkalnych łącznie z kuchnią. Rzeczoznawca majątkowy, operatem szacunkowym z dnia 15 czerwca 2007 roku, określił wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą o pow. 2,25 m² (w przedstawionym zaświadczeniu pomieszczenie to nie zostało określone).

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu, na okres 21 dni, tj. od 18 czerwca 2007r. do 9 lipca 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 23.06.2007 roku.

W dniu 8 sierpnia 2007r. Burmistrz Miasta ogłosił w prasie „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” oraz na stronie internetowej, iż w dniu 7 września 2007 roku zostanie przeprowadzony I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 4/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 stycznia 2007 roku.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, który wniósł wymagane wadium, stanowiące 10% ceny wywoławczej.

Oferent dokonał postąpienia w kwocie 417,00 zł w stosunku do ceny wywoławczej wynoszącej 41.643,72 zł.

Z wylicytowanej ceny 42.060,72 zł wyodrębniono cenę lokalu w wysokości 39.116,47 zł oraz cenę przynależnego udziału w gruncie tj. 2.944,25 zł.

Wyodrębnienie cen nastąpiło w takich samych proporcjach, w jakich wyodrębniono je w cenie wywoławczej.

Pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu wynosi 25% wylicytowanej ceny gruntu tj. 897,92 zł (cena brutto).

Nabywcę dodatkowo obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 250,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w trzech egzemplarzach, wskazując wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wybrany nabywca dokonał zapłaty wylicytowanej ceny nieruchomości w dniu 12 września 2007 roku. Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A – Nr 4181/2007 z dnia 17 września 2007 roku. Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

b. Sprzedaż w drodze przetargu lokalu mieszkalnego przy ul. Powstańców 1/2 w Nowym Stawie

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 39.227,00 zł.

Zaświadczenie Starosty Malborskiego Nr Ab.7359-113/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku, wydane w trybie art.2 ust. 2 ustawy o własności lokali, określiło jako samodzielny lokal mieszkalny, składający się z 4 izb mieszkalnych łącznie z kuchnią. Rzeczoznawca majątkowy, operatem szacunkowym z dnia 6 czerwca 2007 roku, określił wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą o pow. 22 m², (w powyższym zaświadczeniu nie zostało określone).

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu, na okres 21 dni, tj. od 12 czerwca 2007r. do 3 lipca 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 20 czerwca 2007 roku.

W dniu 8 sierpnia 2007r. Burmistrz Miasta ogłosił w prasie „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta, iż w dniu 31 sierpnia 2007 roku zostanie przeprowadzony I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu za cenę wywoławczą 35.396,10 zł.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 4/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 stycznia 2007 roku.

Wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej wpłacił jeden oferent, który nie przystąpił do przetargu.

Z przetargu sporządzono protokół, wskazując, że przetarg nie odbył się gdyż oferent nie przystąpił do przetargu. Wadium zwrócono w dniu 7 grudnia 2007 r. W dniu 5 listopada 2007r. został ogłoszony na dzień 7 grudnia 2007 roku II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w lokalu mieszkalnego za cenę 35.396,10 zł. Zarządzeniem Nr 65/2007 z dnia 18 października 2007 roku Burmistrz Miasta Nowy Staw, obniżył w drugim przetargu cenę wywoławczą

lokalu o 10% tj. do kwoty 34.478,10 zł, natomiast cenę wywoławczą udziału w gruncie pozostawił bez zmian tj. 918,00 zł.

Ogłoszenie ukazało się w prasie „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” w dniu 14 listopada 2007r. oraz na stronie internetowej.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 4/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 stycznia 2007 roku.

Do przetargu przystąpiło trzech oferentów, którzy wnieśli wymagane wadium, stanowiące 10% ceny wywoławczej.

Nabywca dokonał postąpienia w kwocie 7.067,90 zł w stosunku do ceny wywoławczej wynoszącej 35.396,10 zł.

Z wylicytowanej ceny 42.464,00 zł wyodrębniono cenę lokalu w wysokości 41.615,00 zł oraz cenę przynależnego udziału w gruncie tj. 849,00 zł.

Wyodrębnienie cen nastąpiło w proporcjach zachodzących między nimi w cenie wywoławczej.

Pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu stanowi 25% wylicytowanej ceny gruntu tj. 258,94 zł (cena brutto).

Nabywcę dodatkowo obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 250,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w trzech egzemplarzach, wskazując wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wybrany nabywca dokonał zapłaty wylicytowanej ceny nieruchomości w dniu 27 grudnia 2007 roku.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A – Nr 8213/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku. Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

c. Sprzedaż w drodze przetargu lokalu mieszkalnego w miejscowości Myszewo 26/2.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 26.532,00 zł.

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 21 dni, tj. od 12 czerwca 2007r. do 3 lipca 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” w dniu 20 czerwca 2007 roku.

W dniu 8 sierpnia 2007r. Burmistrz Miasta ogłosił w prasie „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” oraz na stronie internetowej, iż w dniu 4 września 2007 roku zostanie przeprowadzony I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 4/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 stycznia 2007 roku.

Do przetargu przystąpiło trzech oferentów, którzy wnieśli wymagane wadium, stanowiące 10% ceny wywoławczej

Nabywca dokonał postąpienia w kwocie 10.968,00 zł w stosunku do ceny wywoławczej wynoszącej 26.532,00 zł.

Nabywcę dodatkowo obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 250,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w trzech egzemplarzach, wskazując wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wybrany nabywca dokonał zapłaty wylicytowanej ceny nieruchomości w dniu 10 września 2007 roku.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A – Nr 5556/2007 z dnia 14 września 2007 roku. Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

d. oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej działką nr 83/9 o pow. 551 m² w Nowym Stawie przy ul. Broniewskiego.

Wartość działki określono na kwotę 17.885,00 zł (cena netto).

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie tablicy ogłoszeń urzędu na okres 21 dni, tj. od 28 lutego 2007r. do 23 marca 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” w dniu 14 marca 2007 roku.

W dniu 25 kwietnia 2007 roku Burmistrz Miasta ogłosił w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej, iż w dniu 23 maja 2007r. zostanie przeprowadzony I przetarg ustny nieograniczony na oddanie w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej działką nr 83/9.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 4/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 stycznia 2007 roku.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, który wniósł wymagane wadium.

Oferent dokonał postąpienia w kwocie 180,00 zł w stosunku do ceny wywoławczej wynoszącej 17.885,00 zł.

Od wylicytowanej kwoty w wysokości 18.065,00 zł nabywca uiścił pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego gruntu wynoszącą 4.516,25 zł, stanowiącą 25% ceny gruntu.

Od pierwszej opłaty w kwocie 4.516,25 zł pobrany został podatek VAT 22% tj. 993,57 zł.

Nabywcę nieruchomości obciążono dodatkowo kosztami przygotowania nieruchomości do oddania w użytkowanie wieczyste w kwocie 217,60 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w trzech egzemplarzach.

Nabywca dokonał zapłaty wylicytowanej ceny nieruchomości w dniu 1 czerwca 2007 roku.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 2301/2007 z dnia 4 czerwca 2007 roku.

Zbycia dokonał Burmistrz jednoosobowo.

e/ oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej działką nr 83/11 o pow. 524 m² w Nowym Stawie przy ul. Broniewskiego.

Wartość działki określono na kwotę 17.009,00 zł (cena netto).

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie tablicy ogłoszeń urzędu na okres 21 dni, tj. od 28 lutego 2007r. do 23 marca 2007r.. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 14 marca 2007 roku.

W dniu 25 kwietnia 2007 roku Burmistrz Miasta ogłosił w prasie lokalnej „Gazeta Malborska - wkładka Dziennik Pomorza” oraz na stronie internetowej, iż w dniu 23 maja 2007r. zostanie przeprowadzony I przetarg ustny nieograniczony na oddanie w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej działką nr 83/11.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 4/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 stycznia 2007 roku.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, który wniósł wymagane wadium.

Oferent dokonał postąpienia w kwocie 171,00 zł w stosunku do ceny wywoławczej wynoszącej 17.009,00 zł.

Od wylicytowanej kwoty w wysokości 17.180,00 zł nabywca uiścił pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego gruntu wynoszącą 4.295,00 zł i stanowiącą 25% ceny gruntu.

Od pierwszej opłaty w kwocie 4.295,00 zł pobrany został podatek VAT 22% tj. 944,90 zł. Nabywcę nieruchomości obciążono dodatkowo kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 217,60 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w trzech egzemplarzach.

Nabywca dokonał zapłaty wylicytowanej ceny nieruchomości w dniu 31 maja 2007 roku.

Oddanie w użytkowanie wieczyste udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 2307/2007 z dnia 4 czerwca 2007 roku.

Zbycia dokonał Burmistrz jednoosobowo.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W okresie objętym kontrolą dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej:

- 16 lokali mieszkalnych (w tym 1 budynek mieszkalny jednolokalowy), na łączną kwotę 204.624,06 zł,
- 1 lokalu użytkowego na kwotę 30.512,78 zł (sprzedaż ratalna 1 rata 6.027,80 zł);

- 2 działek niezabudowanych na łączną kwotę 8.616,00 zł.
Szczegółowej kontroli poddano sprzedaż 5 lokali mieszkalnych, 1 lokalu użytkowego oraz 2 działek niezabudowanych.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono:

Δ Sprzedaż bezprzetargowa lokali mieszkalnych

Wykaz budynków z mieszkaniami przeznaczonymi do sprzedaży został zatwierdzony Uchwałą Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku i stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

Sprzedaż lokali mieszkalnych dla najemców dokonywana była na podstawie Uchwały Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Nowy Staw.

a. lokal mieszkalny przy ul. Słowackiego 10 kl. A/7 w Nowym Stawie!

W dniu 1 marca 2007 roku wpłynął wniosek najemcy o wykup mieszkania przy ul. Słowackiego 10 kl. A/7 w Nowym Stawie. Zgodnie z cytowaną wyżej Uchwałą Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku, najemca w dniu 29 marca 2007 roku dokonał wpłaty za przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w wysokości 250,00 zł (244,00 zł –wycena lokalu +6,00 zł – odpis z KW), na podstawie faktury VAT nr 42/2007 z dnia 9 lipca 2007 roku – dot. wyceny lokalu.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 35.030,00 zł. Zaświadczenie Starosty Malborskiego Nr Ab.7359-98/2007 z dnia 28 maja 2007 roku, wydane w trybie art. 2 ust.2 ustawy o własności lokali, określiło jako samodzielny lokal mieszkalny, bez pomieszczeń przynależnych. Rzecznik majątkowy, operatem szacunkowym z dnia 7 maja 2007 roku, określił wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą o pow. 4,20 m², które w świetle powyższego zaświadczenia nie zostało określone.

Przeznaczenie lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dla najemcy ogłoszono wykazem, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniu 23 maja 2007r. na okres 21 dni, tj. od 23 maja 2007r. do 14 czerwca 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” tj. w dniu 30 maja 2007 roku.

Zawiadomieniem z dnia 24 maja 2007r. najemca lokalu został poinformowany, że przysługuje mu pierwszeństwo w wykupie lokalu mieszkalnego. Złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na ustalenie ceny lokalu przy ul. Słowackiego 10 kl. A/7 na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego zostały obliczone przysługujące najemcy bonifikaty w łącznej wysokości 75% - zgodnie z ww.

Uchwałą Rady Miejskiej. W § 13 uchwały określono, że bonifikaty nie ulegają sumowaniu, stosuje się je w kolejności podanej w uchwale.

Dnia 22 czerwca 2007r. został sporządzony protokół z rokowań z nabywcą, będący podstawą zawarcia aktu notarialnego

Kwota za wykup mieszkania została wpłacona w dniu 11 lipca 2007 roku.

–za lokal 13.465,53 zł,

–I opłata za użytkowanie wieczyste gruntu 153,41zł brutto.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 3123/2007 z dnia 12.07.2007 roku.

Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

b. lokal mieszkalny przy ul. Obrońców Westerplatte 11/3 w Nowym Stawie.

W dniu 27 września 2006 roku wpłynął wniosek najemcy o wykup mieszkania przy ul. Obrońców Westerplatte 11/3 w Nowym Stawie. Zgodnie z cyt. wyżej Uchwałą Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku, najemca w dniu 10 listopada 2006 roku dokonał wpłaty za przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w wysokości 250,00 zł (244,00 zł – wycena lokalu +6,00 zł – odpis z KW), na podstawie Faktury VAT nr 34/v12/2006 z dnia 20 grudnia 2006 roku – dot. wyceny lokalu.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 36.507,65 zł. (34.772,00 zł + 1.735,65 zł).

Zaświadczenie Starosty Malborskiego Nr Ab.7359-29/2007 z dnia 9 lutego 2007 roku, wydane w trybie art.2 ust. 2 ustawy o własności lokali, określiło, jako samodzielny lokal mieszkalny, bez pomieszczeń przynależnych. Rzeczoznawca majątkowy, operatem szacunkowym z dnia 12 grudnia 2006 roku, określił wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniami przynależnymi – dwoma piwnicami o łącznej powierzchni 9,00 m², które w świetle powyższego zaświadczenia nie zostało określone.

Przeznaczenie lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dla najemcy ogłoszono wykazem, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniu 11 stycznia 2007r. na okres 21 dni, tj. od 11 stycznia 2007r. do 1 lutego 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej, „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” tj. w dniu 18 stycznia 2007 roku.

Zawiadomieniem z dnia 12 stycznia 2007r. najemca lokalu został poinformowany, że przysługuje mu pierwszeństwo w wykupie lokalu mieszkalnego. Złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na ustalenie ceny lokalu przy ul. Obrońców Westerplatte 11/3 na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego zostały obliczone przysługujące najemcy bonifikaty w łącznej wysokości 75% - zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej. W § 13 uchwały określono, że bonifikaty nie ulegają sumowaniu, stosuje się je w kolejności podanej w uchwale.

W dniu 23 lutego 2007r. został sporządzony protokół z rokowań z nabywcą, będący podstawą zawarcia aktu notarialnego

Kwota za wykup mieszkania została wpłacona w dniu 13 marca 2007 roku.

–za lokal 13.561,08 zł,

–I opłata za użytkowanie wieczyste gruntu 529,37zł brutto.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 1005/2007 z dnia 15 marca 2007 roku.

Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

c. lokal mieszkalny przy ul. Obrońców Westerplatte 3/3 w Nowym Stawie.

W dniu 31 października 2006 roku wpłynął wniosek najemcy o wykup mieszkania przy ul. Obrońców Westerplatte 3/3 w Nowym Stawie. Zgodnie z Uchwałą Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 01 lipca 2003 roku w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych, najemca w dniu 29 listopada 2006 roku dokonał wpłaty za przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w wysokości 250,00 zł (244,00 zł – wycena lokalu + 6,00 zł – odpis z KW), na podstawie Faktury VAT nr 34/v12/2006 z dnia 20.12.2006 roku – dot. wyceny lokalu.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 33.284,13 zł (29.988,00 zł + 3.296,13 zł).

Zaświadczenie Starosty Malborskiego Nr Ab.7359-36/2007 z dnia 19 lutego 2007 roku, wydane w trybie art.2 ust.2 ustawy o własności lokali, określiło, jako samodzielny lokal mieszkalny, bez pomieszczeń przynależnych. Rzeczoznawca majątkowy, operatem szacunkowym z dnia 30 grudnia 2006 roku, określił wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą o pow. 14,45 m², które w świetle powyższego zaświadczenia nie zostało określone.

Przeznaczenie lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dla najemcy ogłoszono wykazem, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniu 2 lutego 2007r. na okres 21 dni, tj. od 2 lutego 2007r. do 24 lutego 2007r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej, „Gazeta Malborska - wkładka Dziennik Pomorza” tj. w dniu 15 lutego 2007 roku.

Zawiadomieniem z dnia 5 lutego 2007r. najemca lokalu został poinformowany, że przysługuje mu pierwszeństwo w wykupie lokalu mieszkalnego. Złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na ustalenie ceny lokalu przy ul. Obrońców

Westerplatte 3/3 w Nowym Stawie na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego zostały obliczone przysługujące najemcy bonifikaty w łącznej wysokości 75% - zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej. W § 13 uchwały określono, że bonifikaty nie ulegają sumowaniu, stosuje się je w kolejności podanej w uchwale.

Dnia 12 marca 2007r. został sporządzony protokół z rokowań z nabywcą, będący podstawą zawarcia aktu notarialnego

Kwota za wykup mieszkania została wpłacona w dniu 21 marca 2007 roku.

–za lokal 11.695,32 zł,

–I opłata za użytkowanie wieczyste gruntu 1.005,31zł brutto.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 1136/2007 z dnia 26 marca 2007 roku.

Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

d. lokal mieszkalny przy ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 16/4 w Nowym Stawie.

W dniu 6 czerwca 2007 roku wpłynął wniosek najemcy o wykup mieszkania przy ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 16/4 w Nowym Stawie. Zgodnie z Uchwałą Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych, najemca w dniu 20 czerwca 2007 roku dokonał wpłaty za przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w wysokości 250,00 zł (244,00 zł – wycena lokalu + 6,00 zł – odpis z KW), na podstawie Faktury VAT nr 87/2007 z dnia 21.12.2007 roku – dot. wyceny lokalu.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 46.827,00 zł.

Zaświadczenie Starosty Malborskiego Nr Ab.7359-171/2007 z dnia 21 września 2007 roku, wydane w trybie art.2 ust. 2 ustawy o własności lokali, określiło jako samodzielny lokal mieszkalny o pow. 72,50 m², bez pomieszczeń przynależnych. Rzeczoznawca majątkowy, operatem szacunkowym z dnia 31 lipca 2007 roku, określił wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą o pow. 6,50 m², które, w świetle powyższego zaświadczenia nie zostało określone.

Przeznaczenie lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dla najemcy ogłoszono wykazem, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniu 10.09.2007r. na okres 21 dni, tj. od 10.09.2007r. do 02.10.2007r.. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej, „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza,, tj. w dniu 19 września 2007 roku.

Zawiadomieniem z dnia 11 września 2007r. najemca lokalu został poinformowany, że przysługuje mu pierwszeństwo w wykupie lokalu

mieszkalnego. Złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na ustalenie ceny lokalu przy ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 16/4 w Nowym Stawie na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego zostały obliczone przysługujące najemcy bonifikaty w łącznej wysokości 65% - zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej. W § 13 uchwały określono, że bonifikaty nie ulegają sumowaniu, stosuje się je w kolejności podanej w uchwale.

Dnia 5 października 2007r. został sporządzony protokół z rokowań z nabywcą, będący podstawą zawarcia aktu notarialnego

Kwota za wykup mieszkania została wpłacona w dniu 31 października 2007 roku (za lokal z udziałem w gruncie) – 21.072,15 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 5407/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku.

Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

e. lokal mieszkalny przy ul. Wita Stwosza 26/2 w Nowym Stawie.

W dniu 14 czerwca 2007 roku wpłynął wniosek najemcy o wykup mieszkania przy ul. Wita Stwosza 26/2 w Nowym Stawie. Zgodnie z Uchwałą Nr 57/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 1 lipca 2003 roku w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych, najemca w dniu 10 lipca 2007 roku dokonał wpłaty za przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w wysokości 250,00 zł (244,00 zł – wycena lokalu + 6,00 zł – odpis z KW), na podstawie Faktury VAT nr 87/2007 z dnia 21.12.2007 roku – dot. wyceny lokalu.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 31.314,00 zł.

Przeznaczenie lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dla najemcy ogłoszono wykazem, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniu 10.09.2007r. na okres 21 dni, tj. od 10 września 2007r. do 2 października 2007r.. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej, „Gazeta Malborska-wkładka Dziennik Pomorza” tj. w dniu 19 września 2007 roku.

Zawiadomieniem z dnia 11 września 2007r. najemca lokalu został poinformowany, że przysługuje mu pierwszeństwo w wykupie lokalu mieszkalnego. Złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na ustalenie ceny lokalu przy ul. Wita Stwosza 26/2 w Nowym Stawie na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego zostały obliczone przysługujące najemcy bonifikaty w łącznej wysokości 75% - zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej. W § 13 uchwały określono, że bonifikaty nie ulegają sumowaniu, stosuje się je w kolejności podanej w uchwale.

W dniu 5 października 2007r. został sporządzony protokół z rokowań z nabywcą, będący podstawą zawarcia aktu notarialnego.

Kwota za wykup mieszkania została wpłacona w dniu 24 października 2007 roku (za lokal z udziałem w gruncie prawo własności) - w wysokości 12.212,46 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 5413/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku.

Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

○ **Sprzedaż lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej**

a. lokal użytkowy w budynku przy ul. Obrońców Westerplatte 12a/1 w Nowym Stawie.

W dniu 12 kwietnia 2006 roku wpłynął wniosek najemcy o wykup lokalu użytkowego przy ul. Obrońców Westerplatte 12/1a w Nowym Stawie, na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 48/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali użytkowych oraz Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 306/2006 z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie zbycia lokalu użytkowego.

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie określono na kwotę 31.640,13 zł (30.137,00 zł + 1.503,13 zł).

Przeznaczenie lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dla najemcy ogłoszono wykazem, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniu 6 listopada 2006r. na okres 21 dni, tj. od 6 listopada 2006r. do 28 listopada 2006r.. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej, tj. w „Gazecie Malborskiej - wkładka Dziennik Pomorza” w dniu 14 listopada 2006 roku.

Zawiadomieniem z dnia 7 listopada 2006r. najemca lokalu został poinformowany, że przysługuje mu pierwszeństwo w wykupie lokalu użytkowego. Złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na ustalenie ceny lokalu przy ul. Obrońców Westerplatte 12/1a na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Dnia 11 grudnia 2006r. został sporządzony protokół z rokowań z nabywcą, będący podstawą zawarcia aktu notarialnego.

Kwota za wykup lokalu użytkowego została wpłacona w dniu 2 lutego 2007r.

–za lokal 6.027,80 zł (1 rata)

–I opłata za użytkowanie wieczyste gruntu 458,45 zł brutto.

Pozostała cena sprzedaży lokalu w kwocie 24.109,20 zł rozłożona została na 9 rat rocznych po 2.678,80 zł każda, płatnych do 31 marca każdego roku wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu w wysokości 1,5 stopy procentowej

redyskonta weksli stosowanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, lecz nie mniej niż 4% w skali roku.

Ustanowiono również, na rzecz Gminy Nowy Staw hipotekę zwykłą w kwocie 24.109,20 zł, stanowiącą zabezpieczenie spłaty reszty ceny.

Nabywcę dodatkowo obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 317,20 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 518/2007 z dnia 6 lutego 2007 roku. Zbycia lokalu dokonał Burmistrz jednoosobowo.

b. Sprzedaż 2 działek niezabudowanych na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z 2004r.)

- Działka nr 27/30 o pow. 0,0092 ha, położona w obrębie 2 miasta Nowy Staw.

Uchwałą Nr 54/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej, przeznaczono powyższą działkę na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej działki będącej przedmiotem zbycia.

Wartość działki określono na kwotę 982,00 zł (cena netto).

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 21 dni, tj. od 10 kwietnia 2007r. do 2 maja 2007r.

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 25 kwietnia 2007 roku.

Dnia 17 maja 2007 roku został sporządzony protokół uzgodnień z nabywcą, będący podstawą zawarcia umowy notarialnej.

Kwota za sprzedaż działki została zapłacona w dniu 8 czerwca 2007 roku.

Nabywcę dodatkowo obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 1.437,60 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A. nr 2385/2007 z dnia 11 czerwca 2007 roku.

Zbycia dokonał Burmistrz jednoosobowo.

- Działka nr 93/56 o pow. 36 m² i 93/64 o pow. 175 m², położona w obrębie 1 miasta Nowy Staw.

Uchwałą Nr 33/2003 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej, przeznaczono powyższą działkę na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej działki będącej przedmiotem zbycia.

Wartość działki określono na kwotę 7.634,00 zł (cena netto).

Opisana wyżej nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 21 dni, tj. od 15 października 2007r. do 5 listopada 2007r..

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 24 października 2007 roku.

Dnia 12 listopada 2007 roku został sporządzony protokół uzgodnień z nabywcą, będący podstawą zawarcia umowy notarialnej.

Kwota za sprzedaż działki została zapłacona w dniu 30 listopada 2007 roku.

Nabywcę dodatkowo obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 214,00 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Rep. A. nr 6352/2007 z dnia 4 grudnia 2007 roku.

Zbycia dokonał Burmistrz jednoosobowo.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W 2007 roku z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste osiągnięto dochód w kwocie 61.431,48 zł, na plan 60.433,00 zł.

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich. W trakcie 2007 roku nie dokonywano aktualizacji opłat.

Dochody, o których wyżej mowa, realizowano z 406 decyzji wydanych wobec osób fizycznych i 4 osób prawnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizowania dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, na podstawie 41 decyzji (10%), wydanych w latach poprzednich.

Kwoty opłat z tytułu użytkowania wieczystego wykazane w badanych decyzjach, decyzjach aktualizujących opłaty roczne (wypowiadających dotychczasowe opłaty i ustalających nowe), ustalano od wartości określonej przez rzeczoznawców majątkowych, według stawek procentowych, zgodnych z obowiązującym stanem prawnym. Wpłat opłat rocznych, dokonywano w terminach określonych decyzjami (do 31 marca 2007 roku, za 2007 rok z góry).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2007 roku dochody z powyższego tytułu wyniosły 8.902,35 zł, na plan 20.000,00 zł.

W badanym okresie wydano 1 decyzję o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Decyzja Nr IGNOŚR-V/72249-4/2007 z dnia 11 grudnia 2007r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 258 o pow. 0,0767 ha i działki nr 259 o pow. 0,6122 ha, położonej w obrębie 6 miasta Nowy Staw na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku

o przekształceniu praw użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. Nr 175, poz. 1459).

Opłata z tytułu przekształcenia w/w nieruchomości wyniosła kwotę 3.862,11 zł (uwzględniająca bonifikatę w wysokości 47% - wprowadzoną Uchwałą Nr 268/2005 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 30 listopada 2005 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Nowy Staw).

Powyższa kwota została uiszczona w dniu 10 grudnia 2007 roku (poz. księgi 20).

3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W 2007 roku dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W 2007 roku dochody z tego tytułu wykonano w wysokości 2.274,81 zł. Powyższa kwota dotyczyła nieruchomości;

- działki nr 21 o pow. 1200 m² obręb Mirowo,
- działki nr 16/7 i 16/8 o pow. 2009 m² obręb 5 miasta Nowy Staw,
- działki nr 71/4 o pow. 10.300 m² obręb Myszewo.

Zgodnie z art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późniejszymi zmianami) Burmistrz ustanowił, na wniosek stron trwały zarząd na czas nieoznaczony na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Nowy Staw, wykorzystywanych na prowadzenie szkół podstawowych, gimnazjum oraz przedszkola. W myśl art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami) szkoły i placówki publiczne są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu, w związku z tym nie zostały ustalone opłaty z tego tytułu.

Trwały zarząd ustanowiono dla:

1. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Stawie im. Wincentego Pola

W dniu 26.04.2000r. wpłynął do Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie wniosek Dyrektora Szkoły Podstawowej w sprawie przekazania w trwały zarząd nieruchomości położonej w obrębie 1 miasta Nowy Staw z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej szkoły podstawowej.

W dniu 27.04.2000r. wydano decyzję nr RGG.72244/1/2000r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na czas nieoznaczony. Na jej podstawie przekazano Szkole Podstawowej następującą nieruchomość:

- działkę nr 8/5 o pow. 1,1971 ha, położoną przy ulicy Gdańskiej 53 w Nowym Stawie zabudowaną obiektami szkoły.

2. Szkoła Podstawowa im. Adama Gajewskiego w Świerkach.

W dniu 15.07.2003 roku wydano decyzję nr RNOR.72244/1/2003r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na czas nieoznaczony. Na jej podstawie przekazano Szkole Podstawowej następującą nieruchomość:

- działkę nr 15/6 o pow. 0,5766 ha, położoną w obrębie Świerki Gmina Nowy Staw zabudowaną obiektami szkoły.

3. Przedszkole w Nowym Stawie przy ul. Gdańskiej 43 B.

W dniu 15.07.2003 roku wydano decyzję nr RNOR.72244-7/2003r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na czas nieoznaczony. Na jej podstawie przekazano na rzecz Przedszkola w Nowym Stawie działkę nr 19 o pow. 0,3474 ha, położoną przy ulicy Gdańskiej 43 B w Nowym Stawie.

4. Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej - Curie w Nowym Stawie ul. Bema 2.

W dniu 15.07.2003 roku wydano decyzję nr RNOR.72244-3/2003r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na czas nieoznaczony. Na jej podstawie przekazano szkole następujące nieruchomości:

- działkę nr 17/18 o pow. 0,3790 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 17/13 o pow. 0,0030 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie
- działkę nr 16/5 o pow. 0,0174 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 16/3 o pow. 0,0458 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 16/1 o pow. 0,1554 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 16/10 o pow. 0,0390 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 17/29 o pow. 0,0033 ha przy ulicy Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 17/30 o pow. 0,0425 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie,
- działkę nr 17/35 o pow. 0,0086 ha przy ul. Bema 2 w Nowym Stawie.

Po ustanowieniu trwałego zarządu Burmistrz Miasta wydał zarządzenie w sprawie ustalenia opłat za usługi świadczone przez Gminne jednostki organizacyjne, w którym określił stawki za wynajem mienia oddanego w trwały zarząd.

Ponadto ustanowiono trwały zarząd stosownymi decyzjami dla działających w formie instytucji kultury i posiadających osobowość prawną Nowostawskiego Ośrodka Kultury w Nowym Stawie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Stawie tj.:

1. Wobec Nowostawskiego Ośrodka Kultury w Nowym Stawie, wydano decyzje:

- Nr RNOR.72244-6/2003 z dnia 19.07.2003r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 84 o pow. 5610 m², położonej przy ulicy Jana Pawła II 2 w Nowym Stawie zabudowanej budynkiem użytkowym o kubaturze 2.661 m³ o łącznej wartości nieruchomości – 103.382,70 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego

roku, określono w kwocie 310,14 zł, ustalonej od stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Nr IGNOŚR-V/72244-7/2005 z dnia 11.05.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 7 o pow. 2,6988 ha i nr 8/2 o pow. 0,9566 ha, położonej przy ulicy Sportowej w Nowym Stawie. Przedmiotowa nieruchomość stanowi stadion miejski i zabudowana jest budynkiem użytkowym o kubaturze 672 m³, o łącznej wartości nieruchomości 65.918,02 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 197,75 zł, ustalonej według stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Nr IGNOŚR-V/72244-2/2005 z dnia 18.04.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 68/2 o pow. 3656 m², położonej w obrębie Dębina zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej o kubaturze 1.284 m³, o łącznej wartości nieruchomości 66.759,85 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 200,27 zł, ustalonej według stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- IGNOŚR-V/72244-1/2005 z dnia 18.04.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 21/23 o pow. 2284 m², położonej w obrębie Lipinka, zabudowanej budynkiem mieszczącym świetlicę wiejską o kubaturze 398 m³, o łącznej wartości nieruchomości 46.890,06 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 140,67 zł, ustalonej według stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- IGNOŚR-V/72244-5/2005 z dnia 18.04.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 83/1 o pow. 700 m², położonej w obrębie Tralewo zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej o kubaturze 237,60 m³ o łącznej wartości nieruchomości 66.562,09 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 199,68 zł, ustalonej według stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- IGNOŚR-V/72244-4/2005 z dnia 18.04.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 23/69 o pow. 1069 m², położonej w obrębie Martąg zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej o kubaturze 326 m³ o łącznej wartości nieruchomości 32.854,74 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 98,56 zł, ustalonej według stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- IGNOŚR-V/72244-3/2005 z dnia 18.04.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 103/4 o pow. 316 m², położonej w obrębie Brzózki zabudowanej budynkiem użytkowym o kubaturze 176 m³ o łącznej wartości nieruchomości 7.274,44 zł (wynikającej z umowy notarialnej nr Rep. A. 2770/2004 z dnia 23.07.2004r. dot. nabycia przez Gminę Nowy Staw przedmiotowej nieruchomości), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 21,82 zł ustalonej od stawki 0,3%.

2. Wobec Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Stawie, wydano decyzje:

- IGNOŚR-V/72244-8/2005 z dnia 11.05.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 52/4 o pow. 7859 m², położonej w obrębie Myszewo zabudowanej budynkiem użytkowym o kubaturze 2.601 m³ o łącznej wartości nieruchomości 150.070,93 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 450,21 zł ustalonej od stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- IGNOŚR-V/72244-6/2005 z dnia 18.04.2005r. na ustanowienie trwałego zarządu (na cele statutowe) działki nr 55 o pow. 1800 m², położonej w obrębie Nidowo zabudowanej budynkiem użytkowym o kubaturze 175 m³ o łącznej wartości nieruchomości 23.154,97 zł (wynikającej z ewidencji księgowej), opłatę roczną, płatną do 31 marca każdego roku, określono w kwocie 69,46 zł ustalonej od stawki 0,3%. Nie ustalono wartości nieruchomości wg art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wysokość opłat z tytułu trwałego zarządu ustalona wg powyższych zasad, wyniosłaby łącznie za okres od wydania decyzji do końca 2007 roku 4.335,82 zł.

Nr decyzji, z dnia	Lata				
	2004	2005	2006	2007	Razem
RNOR 72244-6/2003 z dnia 19.07.2003	310,14	310,14	310,14	310,14	1.240,56
IGNOŚR –V/72244-7/2005 z dnia 11.04.2005	-	197,75	197,75	197,75	593,25
IGNOŚR –V/72244-2/2005 z dnia 18.04.2005	-	-	200,27	200,27	400,54
IGNOŚR –V/72244-1/2005 z dnia 18.04.2005	-	-	140,67	140,67	422,01
IGNOŚR –V/72244-5/2005 z dnia 18.04.2005	-	-	199,68	199,68	399,36
IGNOŚR –V/72244-4/2005 z dnia 18.04.2005	-	-	98,56	98,56	197,13
IGNOŚR –V/72244-3/2005 z dnia 18.04.2005	-	-	21,82	21,82	43,64
IGNOŚR –V/72244-8/2005 z dnia 11.05.2005	-	-	450,21	450,21	900,42

IGNOŚR –V/72244-6/2005 z dnia 18.04.2005	-	-	69,46	69,46	138,92
Razem wszystkie decyzje					4.335,82

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie powyższego, był Pan Andrzej Kozik, kierownik Referatu prowadzącego sprawę planowania przestrzennego, gospodarczego, budownictwa, co wynika z zakresu czynności z dnia 2 marca 2004 roku.

W dniu 1 lutego 2008 roku, wydano 9 decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu w odniesieniu do nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli.

Po uprawomocnieniu się przedmiotowych decyzji Zarządzeniami Burmistrza z dnia 31 marca 2008 roku, przekazano powyższe nieruchomości do zakładu budżetowego - Administracja Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie zgodnie z jego statutem.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

Dochody z tego tytułu realizowane są przez Administrację Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie i stanowią jego dochody, zgodnie z planem finansowym.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Dochody z tego tytułu realizowane są przez Administrację Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie i stanowią jego dochody zgodnie z planem finansowym.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W badanym okresie, z powyższego tytułu osiągnięto dochód w dniu 5 czerwca 2007 roku, w kwocie 25.225,02 zł z tytułu dywidendy za 2006 rok, ze spółki Przedsiębiorstwa NOGAT spółka z o.o. w Malborku. Podstawę dokonania podziału zysku za 2006 rok, stanowiła Uchwała Nr 6/2007 z dnia 10 maja 2007 roku Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa „Nogat” spółka z o.o. w Kałdowie Wieś, w której zysk netto wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2006 roku w kwocie 245.857,86 zł, przeznaczono w całości na wypłatę dywidendy. Podziału dywidendy, dokonano proporcjonalnie do wysokości udziałów w spółce:

- gminie miejskiej Malbork posiadającej 11.656 udziałów po 1.000 zł każdy – 89,74% dywidendy;
- gminie Nowy Staw posiadającej 1.332 udziałów po 1.000 zł każdy – 10,26% dywidendy;

3.1.3.9. Inne dochody z majątku j.s.t.

W badanym okresie, dochodów z powyższego tytułu nie osiągnięto.

3.1.4. Inne dochody

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Z tytułu naliczonych przez Bank odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych Gmina osiągnęła dochody łącznie w kwocie 34.035,98 zł.

Powyższa kwota wprowadzona została do budżetu.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W 2007 roku Gmina nie dysponowała takimi środkami finansowymi.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2007 z powyższego tytułu dochody nie wystąpiły.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności

W roku 2007 z tytułu odsetek pobieranych od nieterminowo przekazywanych należności publiczno – prawnych oraz cywilno – prawnych wpłynęła do budżetu gminy kwota 59.279,65 zł.

3.1.4.6. Dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W roku 2007 z tytułu kar pieniężnych i mandatów od ludności nie odnotowano żadnych wpływów.

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

Miasto Nowy Staw otrzymało pomoc finansową w łącznej kwocie 89.500 zł w ramach zawartych porozumień z Samorządem Województwa Pomorskiego na następujące zadania:

- w rozdziale 60016 § 2710 łącznie kwotę 88.000 zł z budżetu Województwa Pomorskiego na realizację remontu drogi śródpolnej Lipinka – Półmieście położonej na terenie miasta Nowy Staw (Umowa Nr 38/2007 z dnia 02.07.2007r.),
- w rozdziale 92605 § 2710 z budżetu Województwa Pomorskiego łącznie kwotę 1.500 zł z przeznaczeniem na realizację programu p.n. „Nauka pływania szansą podniesienia poziomu sprawności fizycznej dzieci i młodzieży” (Umowa Nr 461/UN/DKS/2007 z dnia 24.09.2007r.).

Urząd Miejski przedstawił w Departamencie Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego sprawozdanie merytoryczne i finansowe wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do

Uchwały Nr 405/42/07 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 29.05.2007r.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat

Wpływy z różnych dochodów, usług i pozostałych opłat wykonane zostały w kwocie łącznej 432.593,77 zł, w tym:

- Urząd Miejski – 124.527,08 zł (m.in. z tytułu opłaty skarbowej, targowej, wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu
- MOPS w Nowym Stawie – 12.987,87 zł (usługi opiekuńcze),
- Przedszkole Publiczne – 142.656,27 zł (odpłatność za przedszkole),
- Szkoła Podstawowa Nr 2 i Gimnazjum – 85.066,89 zł (usługi wynajmu pomieszczeń i odpłatność za wyżywienie w stołówkach szkolnych).

3.2. Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2007 rok.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W badanym okresie Gmina Nowy Staw nie emitowała papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

Nie uzyskano jakichkolwiek przychodów w budżecie Gminy ze spłat pożyczek ani kredytów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez j.s.t. pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Powyższe zagadnienie przedstawiono w pkt. 2.5. rozdziału II niniejszego protokołu.

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

Nie zaciągano pożyczek ani też kredytów na rynku zagranicznym.

6.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych

W badanym okresie Rada Miejska nie podejmowała uchwał o ustaleniu nadwyżki budżetowej w latach ubiegłych i o sposobie ich rozdysponowania.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

W badanym okresie wolne środki z tytułu przychodów z innych rozliczeń krajowych stanowiły kwotę 1.090.701,95 zł i pochodziły one z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

3.3. Wydatki budżetowe

Sprawdzono w Urzędzie Miasta Nowy Staw realizację wszystkich wydatków metodą losową według stanu na dzień: 15 lipca 2006 roku, 28 września 2006 roku, 10 listopada 2006 i 29 grudnia 2006 roku, a ponadto 14 czerwca 2007 roku, 20 sierpnia 2007 roku, 12 listopada 2007 roku oraz 20 grudnia 2007 roku. W żadnym przypadku nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 75023 Urzędy Gmin za okres II półrocza 2007 roku.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zasad wynagradzania wynikających z przepisów ustawy z 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.), oraz przepisów rozporządzeń Rady Ministrów:

- z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) obowiązującego do dnia 6 sierpnia 2005 roku,
- z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zmianami) obowiązującego od dnia 7 sierpnia 2005 roku.

W urzędzie na dzień 1 stycznia 2007 roku zatrudnionych było 28 osób. W zakresie zaszeregowania oraz ustalania wynagrodzeń kontrolą objęto 9 pracowników zatrudnionych na:

- stanowisku Burmistrza:
 - Pana Jerzego Szałach – wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr 25/2006 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia uposażenia dla Burmistrza Miasta Nowy Staw określono:
 - wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.430 zł,
 - dodatek funkcyjny w wysokości 1.490 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie wynoszącej 25% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
 - dodatek za wieloletnią pracę wynoszący 10%

Ustalono ponadto, że Burmistrzowi Miasta Nowy Staw, Uchwałą Nr 37/2007 z dnia 1 lutego 2007 roku, przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów w jazdach lokalnych w ilości 300 km przy użyciu prywatnego samochodu osobowego.

- Zastępcy Burmistrza.

- W badanym okresie, funkcję nieetatowego Zastępcy Burmistrza, pełniła Pani Anna Majewska - Sekretarz Urzędu, bez pobierania wynagrodzenia.
- Skarbnika.
 - Pana Macieja Prądyńskiego, pismem z dnia 14 czerwca 2007 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2007 roku, określono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kat. zaszeregowania, dodatek funkcyjny (według 7 stawki), w kwocie 1.280 zł (określono 160% stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego) oraz dodatek za staż pracy stanowiący 20% wynagrodzenia zasadniczego.
- Sekretarza.
 - Pani Anny Majewskiej, pismem z dnia 14 czerwca 2007r określono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kat. zaszeregowania, dodatek funkcyjny (według 7 stawki), w kwocie 1.280 zł (określono 160% stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego) oraz dodatek za staż pracy stanowiący 20% wynagrodzenia zasadniczego,
- Ponadto, kontroli poddano 5 pracowników samorządowych, w tym 4 inspektorów – ds. z zakresu obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego, ds. gospodarki komunalnej, ds. poboru i windykacji pozostałych dochodów i opłat, wymiaru podatków, ds. budżetu i ds. gospodarki mieszkaniowej, a ponadto informatyka, podinspektora ds. oświaty i podinspektora ds. środków unijnych.
Wysokość poszczególnych składników wynagrodzeń tych pracowników, ustalono w wysokościach zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą, poza Wójtem, zawarto umowy o pracę.

3.3.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Za 2006 rok na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano kwotę łączną 88.708,12 zł, to jest 100% zaplanowanych na ten cel środków (88.709 zł). Podstawę ustalenia osób uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stanowił wykaz sporządzony przez Panią ..., inspektora do spraw poboru i windykacji pozostałych dochodów i opłat podatków.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 11 stycznia 2007 roku, co udokumentowano listami wypłat pracowników Urzędu Miasta, oraz w dniu 25 stycznia i 31 stycznia 2007 roku, pracowników zatrudnionych w ramach robót interwencyjnych i publicznych.

Ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w każdym przypadku dokonano zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r., o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

3.3.1.1. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Prawidłowość ustalania, naliczania i przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono za IV kwartał 2007 roku. Wszystkie składki odprowadzane były terminowo.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 1A/99 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 02 marca 1999 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku, wynosił 39.870 zł - (dot. pracowników stałych tut. Urzędu oraz emerytów i rencistów oraz pracowników interwencyjnych) i naliczony został prawidłowo.

Ponadto odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku, po dokonanej korekcie w dniu 27 września 2007 roku dla pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych w tut. Urzędzie, wynosił 44.529 zł (w tym korekta 4.517 zł).

Do dnia 31 maja 2007 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 30.475,50 zł planowanych środków. Przekazano zatem 75 % planowanych środków.

Natomiast do dnia 30 września 2007 roku nie przekazano pozostałej kwoty 4.517 zł, którą przekazano w dniu 2 października 2007 roku.

Łącznie przekazano na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 34.992,50 zł.

Jak ustalono nie przekazano natomiast skorygowanej kwoty odpisu na funduszu, według faktycznej, przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie oraz pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych w kwocie łącznej 7.777,67 zł z tego w rozdziale 75023 kwoty 536,36 zł i w rozdziale 60016 kwoty 7.241,31 zł. Do dnia kontroli powyższej kwoty nie przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pan Burmistrz Jerzy Szałach.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Pan Burmistrz i stanowi ono Załącznik Nr 9 do protokołu.

W załączniku Nr 6 do protokołu ujęto:

- planowany stan środków na dzień 1 stycznia 2007 roku;
- skorygowany stan środków na dzień 28 grudnia 2007 roku.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe – pracowników.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 14.101,28 zł, na plan 16.500 zł, tj. w 85,46%.

W ramach powyższego § wypłacono należności z tytułu realizacji podróży służbowych pracowników.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki realizowane w ramach podróży służbowych w miesiącach: lipiec, wrzesień i październik 2007r.

W badanym okresie, dokonywano wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników, dla których pracodawcą jest Burmistrz, jak też podróży służbowych Burmistrza, wobec którego czynności z zakresu prawa pracy wykonuje Przewodniczący Rady Miejskiej.

W przypadkach realizowania podróży służbowych samochodem osobowym nie stanowiącym własności pracodawcy, pracownicy każdorazowo składali wnioski o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym. Burmistrz, wyrażając zgodę na wykonanie podróży służbowej w taki sposób, nie określił, w żadnym z objętych kontrolą przypadku stawki za jeden kilometr przebiegu. Pracownicy natomiast, nie rozliczali ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, a dokonywali rozliczenia tak, jakby podróż służbowa odbywała się publicznymi środkami transportu, bez dokumentowania biletami określonego środka transportu. Stwierdzić, zatem, należy, że podróże służbowe są nieudokumentowane. I tak, przykładowo nieudokumentowano wydatków w delegacjach:

- Nr 83/2007 z dnia 11 czerwca 2007 roku, rozliczonej 4 lipca 2007 roku;
- Nr 95/2007 z dnia 18 czerwca 2007 roku, rozliczonej 4 lipca 2007 roku;
- Nr 107/2007 z dnia 27 czerwca 2007 roku, rozliczonej 4 lipca 2007 roku;
- Nr 144/2007 z dnia 12 września 2007 roku rozliczonej 27 września 2007 ;
- Nr 173/2007 z dnia 31 października 2007 roku rozliczonej 15 listopada 2007 ;
- Nr 175/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku rozliczonej 15 listopada 2007 ;
- Nr 180/2007 z dnia 13 listopada 2007 roku rozliczonej 15 listopada 2007.

Z uwagi na powszechność występowania tej nieprawidłowości, sporządzono odrębne zestawienie tak dokonanych wydatków w II półroczu 2007 roku, i ujęto je w załączniku Nr 8 do protokołu.

Natomiast, w przypadku wykonywania podróży służbowych przez Burmistrza, samochodem osobowym nie stanowiącym własności pracodawcy, Burmistrz nie występował pisemnie z wnioskiem do Przewodniczącego Rady Miejskiej o wyrażenie zgody na dokonanie podróży samochodem prywatnym. Każdorazowo, bez określenia przez Przewodniczącego Rady Miejskiej stawki za jeden kilometr przebiegu, dokonywał rozliczeń, według stawki 0,7846 zł, w okresie do dnia 14 listopada 2007 roku, a po tej dacie - według stawki 0,8358 zł. Według takich zasad, dokonywano rozliczeń w delegacjach:

- Nr 65/2007 z dnia 12 września 2007 roku;
- Nr 66/2007 z dnia 14 września 2007 roku;
- Nr 67/2007 z dnia 15 września 2007 roku;

- Nr 58/2007 z dnia 8 sierpnia 2007 roku, rozliczonej 12 września 2007 roku;
- Nr 59/2007 z dnia 9 sierpnia 2007 roku, rozliczonej 12 września 2007 roku;
- Nr 60/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku, rozliczonej 12 września 2007 roku;
- Nr 61/2007 z dnia 4 września 2007 roku rozliczonej ;
- Nr 62/2007 z dnia 5 września 2007 roku rozliczonej;
- Nr 63/2007 z dnia 6 września 2007 roku rozliczonej;
- Nr 64/2007 z dnia 7 września 2007 roku rozliczonej;

Z uwagi na powszechność występowania tej nieprawidłowości, sporządzono odrębne zestawienie tak dokonanych wydatków w II półroczu 2007 roku.

I ujęto je w załączniku Nr 8 do protokołu.

Burmistrz wprowadził Zarządzenie Nr 84/08 z dnia 11 lutego 2008 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

W ramach § 4410 dokonywano również zwrotu kosztów z tytułu używania przez pracowników w celach służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy dojazd lokalnych.

Podstawą dokonywania zwrotu kosztów z tytułu używania przez Burmistrza samochodu prywatnego w 2007 roku, była zawarta na czas określony umowa przez Przewodniczącą Rady Miejskiej z Burmistrzem.

Określono w nich, że zwrot kosztów używania pojazdu, przysługuje za jazdy lokalne.

Zobowiązano pracownika do składania pisemnych oświadczeń, o używaniu w danym miesiącu, pojazdu do celów służbowych.

Wzór oświadczenia składanego przez Burmistrza dotyczącego miesięcznego ryczałtu, został dostosowany do wymogów określonych cyt. wyżej umową.

Szczegółowej kontroli poddano oświadczenia złożone za miesiące lipiec, sierpień i grudzień 2007 roku.

Stwierdzono, że w oświadczeniach określano dane personalne, daty złożenia, typu i pojemności skokowej silnika samochodu i ilości przyznanego ryczałtu. oraz ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych oraz dni podróży służbowych trwających, co najmniej 8 godzin.

W wyniku porównania prawidłowości wypłaconych ryczałtów za miesiące objęte kontrolą stwierdzono, że ilość dni nieobecności w pracy pomniejszająca kwotę ryczałtu, zgodna jest z listami obecności, poleceniami wyjazdów służbowych poza miejsce, w którym znajduje się siedziba pracodawcy.

3.3.1.2.1. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4420 „podróże służbowe zagraniczne” wydatkowano kwotę 79 zł, na plan 100 zł, tj. w 79%.

Szczegółowej kontroli poddano realizację wydatków dokonanych w miesiącach lipiec, wrzesień i listopad 2007 roku.

W badanym okresie (w dniach od 30 czerwca do 3 lipca 2007 roku), dokonano jednego wyjazdu służbowego pracownika Urzędu Miasta, a rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego, zastrzeżeń nie budzi.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 0 zł, na plan 200 zł, tj. w 0%.

Rada Miasta w Nowym Stawie określiła w Uchwale Nr 213/2005 z dnia 1 marca 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego i radnych Rady Miejskiej w Nowym Stawie, stawki za jeden kilometr przebiegu, w przypadkach realizowania podróży służbowej radnych, pojazdem samochodowym nie będącym własnością gminy.

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

W roku 2007 w rozdziale 75022 „Rady Gmin” wydatkowano w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 72.530 zł na plan 74.000 zł.

Wydatki poniesione w ramach tego paragrafu przeznaczono na wypłatę diet radnych, oraz Przewodniczącego Rady.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła Uchwałę Nr 213/2005 z dnia 1 marca 2005r w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego i radnych Rady Miejskiej w Nowym Stawie.

Określono w niej *diety miesięczne* dla:

- Przewodniczącego Rady Miejskiej w kwocie 1.250 zł miesięcznie;
- Radnym będącym członkami komisji (poza komisją rewizyjną) w kwocie 380 zł miesięcznie;
- Radnym będącym członkami komisji rewizyjnej, w kwocie 126 zł za każde posiedzenie komisji;
- Przewodniczącym komisji (poza komisją rewizyjną) w kwocie 430 zł miesięcznie;
- Przewodniczącemu komisji rewizyjnej, w kwocie 189 zł za każde posiedzenie komisji.

Podstawę wypłaty diety stanowi udział radnych w posiedzeniach komisji oraz sesji. Potwierdzony podpisem na listach obecności.

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła również Uchwałę Nr 217/2001 dnia z 25 maja 2001r w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Sołtysów Gminy Nowy Staw, zmienioną Uchwałą Rady Miejskiej Nr 291/2002 z dnia 27 czerwca 2002r.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki dokonane w okresie II półrocza 2007 roku i stwierdzono:

- Z każdego odbytego w tym okresie posiedzenia – sesji Rady Miejskiej, komisji stałych i doraźnych, sporządzano listy obecności radnych i sołtysów, stanowiącą podstawę wypłaty diet.

- We wszystkich omawianych przypadkach, diety radnym i sołtysom, ustalano w wysokościach zgodnych z określonymi cytowanymi wyżej Uchwałami Rady Miejskiej.

3.3.1.2.6. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2007.

Uchwałą Nr 43/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 26 lutego 2007 roku uchwalony został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 2007 rok.

Przyjęty przez radę program **nie został** opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

W uchwale Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 22/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2007, w rozdziale 75618 § 0480 ujęto dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, natomiast wydatki ujęto w rozdziale 85154 w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej.

W powyższej uchwale przyjęto dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 66,000 zł i wydatki na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 67.500 zł.

W trakcie roku budżetowego Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W roku 2007, Gmina Nowy Staw nie udzieliła dotacji na realizację zadań wynikających z przyjętego programu jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

W 2007 roku Gmina nie otrzymała dotacji z budżetu Państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zarządzeniem Nr 14/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 13 marca 2007r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Stawie, powołano 6-cio osobową Gminną Komisję.

Spośród powołanych członków na pierwszym posiedzeniu Komisji tj. 29 marca 2007r. (ukonstytuowanie w protokole z posiedzenia Komisji z dnia 29.03.2007r.) dokonano wyboru przewodniczącego i sekretarza.

Z powołanej 6-cio osobowej Komisji dwie osoby nie posiadały przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Przewodniczący Komisji oraz sekretarz posiadają zaświadczenia Ośrodka Twórczej Interwencji z Krakowa z adnotacją, iż udział w szkoleniu pt: Zadania i kompetencje Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”

uprawnia do pracy w Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z art. 4.1 ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Pozostałych dwóch członków Komisji posiada zaświadczenia o ukończeniu odpowiednio seminarium i szkolenia w zakresie profilaktyki i przemocy. W dniu 2 kwietnia 2008 roku, wszyscy członkowie komisji zostali przeszkoleni przez uprawniony podmiot, w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych .

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Stawie określone zostały w Uchwale Nr 43/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 26 lutego 2007 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok i tak:

- zgodnie z § 3, pkt. VII cytowanej uchwały, członkowie Komisji otrzymują wynagrodzenie ryczałtowe, wypłacane raz w miesiącu podczas posiedzenia Komisji, stanowi ono 10% najniższego wynagrodzenia brutto i jest jednakowe zarówno dla Przewodniczącego jak i członków Komisji. W 2007 roku określono kwotę najniższego wynagrodzenia w 93,60 zł brutto tj. w kwocie stanowiącej 10 % minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2007 roku (ustalonej na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2006 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2007 r –Dz. U.Nr 171 poz.1227), zamiast w kwocie 76 zł brutto tj. w kwocie stanowiącej 10 % najniższego wynagrodzenia za pracę. Zatem, wynagrodzenia dokonywano nieprawidłowo. Najniższe wynagrodzenie określone zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 roku Nr 200 poz.1679 ze zmianami), na kwotę 760 zł i nie ulega ono zmianie.

Łącznie, w 2007 roku zawyżono wysokość wypłaconych wynagrodzeń członków komisji o kwotę 1.179,20 zł brutto. Szczegółowe zestawienie wypłaconych, zawyżonych wynagrodzeń, ujęto w zestawieniu, stanowiącym Załącznik Nr 3 do protokołu.

Osobą odpowiedzialną za powyższe, jest Pani ... pełnomocnik Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Miejska w Nowym Stawie, podjęła w dniu 28 lutego 2008 roku Uchwałę w sprawie zmiany Uchwały Nr 119/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2008 rok. Zmieniono w niej zapis dotyczący wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji w ten sposób, że dokonuje się zmiany zapisu z “10% najniższego wynagrodzenia” na “10% minimalnego wynagrodzenia za pracę, płatne raz w miesiącu na ostatnim posiedzeniu Komisji”.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zadania własne w zakresie ochrony przeciwpożarowej gmina wykonuje za pomocą trzech jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, działających w formie Stowarzyszeń.

W roku 2007 w rozdziale 75412 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 102.934,82 zł na zadania wynikające z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).

Jednostki OSP istnieją i działają do dnia dzisiejszego w oparciu o art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o Ochronie Przeciwpożarowej oraz uchwalone i przyjęte statuty OSP.

Jednostki OSP są zarejestrowane, jako Stowarzyszenie w Sądzie Rejonowym w Gdańsku w XII Wydziale Gospodarczym w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- OSP Nowy Staw Nr KRS – 0000057918,
- OSP Myszewo Nr KRS – 0000068313,
- OSP Lipinka Nr KRS – 0000235287,

OSP w Nowym Stawie została włączona od 1995 roku do Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego (KSRG), co sprawia, że jednostka ta jest wyposażona w specjalistyczny sprzęt do prowadzenia działań ratowniczych. Jest częściowo dofinansowywana przez Komendę Główną poprzez Komendę Wojewódzką i Powiatową.

Zarząd Miejski w Nowym Stawie w 2001r, przekazał poszczególnym jednostkom OSP nieruchomości zabudowane budynkami remiz w formie użyczenia w trybie *bezprzetargowym* bezterminowo.

Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowane **są** w księgach Urzędu.

W roku 2007 z tytułu udziału jednostek OSP w akcjach ratowniczych Gmina Nowy Staw wydatkowała kwotę: 4 443,02 zł.

Wypłacane kwoty ustalono w oparciu o stawki za godzinę udziału w akcjach bojowych stanowiące 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, za poprzedni kwartał, ogłaszanego przez Prezesa GUS oraz Zarządzenia Nr 13/2007 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 07 marca 2007r w sprawie wysokości i zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych.

W 2007 roku, stawki ekwiwalentu, ustalone na podstawie art.28 ust.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U.z 2002 Nr 147 poz. 1229),jako kształtowały się następująco:

- w I kwartale 2007 roku 15,48 zł za godz. udziału MP 31 poz. 371,
- w II kwartale 2007 roku 15,11 zł za godz. udziału MP 52 poz. 606,
- w III kwartale 2007 roku 15,44 zł za godz. udziału MP 85 poz. 920,
- w IV kwartale 2007 roku –(do dnia kontroli stawki nie ustalono).

Gmina Nowy Staw w 2007 roku **nie otrzymała** środków na zadania zlecone z Zarządu Wojewódzkiego Związku OSP związanych z ochroną przeciwpożarową.

3.3.1.2.8. Wydatki za zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne).

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W roku 2007 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Miasta kwotę 172.234,19 zł na 173.054 zł środków planowanych na ten cel.

Kontroli poddano wydatki poniesione w IV kwartale 2007 roku.

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup materiałów biurowych, prasy, mebli biurowych, znaczków pocztowych – przeznaczonych na potrzeby bieżące urzędu.

W ramach § 4260 „Energia” wydatkowano w Urzędzie kwotę 41.482,27 zł na plan 43.000 zł.

Wydatki poniesione zostały na energię ciepłą, energię elektryczną, wodę i ścieki.

Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Urzędzie Miasta wydatkowano kwotę 63.835,84 zł na plan 71.700 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w III kwartale 2007 roku.

Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na usługi pocztowe, prowizje bankowe, konserwację systemu alarmowego, usługi kominiarskie, utrzymanie strony BIP.

Przy dokonywaniu wydatków stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy –prawo zamówień publicznych.

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

W 2007 roku, w formie funduszu celowego Gmina realizowała zadania wyodrębnione z budżetu w zakresie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Fundusz celowy stanowi wyodrębniony rachunek bankowy, na którym gromadzone są dochody publiczne pochodzące ze źródeł przypisanych funduszowi i z którego dokonywane są wydatki na realizację zadań tego funduszu.

Podstawą gospodarki finansowej funduszu jest plan finansowy, który stanowi załącznik Nr 13 do uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 22/2006 z dnia 29 grudnia 2006r. roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy na 2007 rok.

Realizację dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Miasta i Gminy Nowy Staw za 2007 rok, przedstawia poniższa tabela (dane w zł).

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2007r. po zmianach	Wykonanie wg ewidencji księgowej	Wykonanie wg RB-33
1	2	3	4	5

1	Stan funduszu obrotowego na początek roku Dz.900 rozdz. 90011	-	44.663,21	44.663,21
2	Przychody ogółem, w tym: § 2970 Różne przelewy § 2960 Przelewy redystrybucyjne	52.000,00	34.500,07 255,28 34.244,79	34.500,07 255,28 34.244,79
3	Wydatki Dz.900 rozdz. 90011 § 4210 Zakupy materiałów i wyposażenia § 4300 Zakup usług pozostałych	75.770,00 23.500,00 52.270,00	50.234,72 20.999,82 29.234,90	50.234,72 20.999,82 29.234,90
4	Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku sprawozdawczego	-	28.928,56	28.928,56

W ramach funduszu celowego w 2007 roku wydatkowano łącznie kwotę 50.234,72 zł w tym:

- kwotę w ramach wydatków bieżących następująco:
 - zakup usług pozostałych, kwotę - 29.234,90 zł,
w tym:
 - odmulanie rowów melioracyjnych 24.830,00 zł
 - uczestnictwo w programie w ramach edukacji ekologicznej - 1.000,00 zł
 - wykonanie raportu 3.050,00 zł
 - odbiór padliny 214,00 zł
 - inne (prowadzenie rachunku, obsługa bankowa) 140,90 zł
 - zakup materiałów i wyposażenia, kwotę 20.999,82 zł,
w tym:
 - zakup sadzonek drzew - 1.765 zł
 - zakup rękawic i worków na „Akcję sprzątania świata” 1.442,70 zł
 - zakup pojemników do selektywnej zbiórki 17.539,94 zł
 - zakup środków ochrony roślin 130,18 zł
 - zakup komentarza ustawy o odpadach 122,00 zł

3.3.1.2.10. Dotacje celowe

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła Uchwałę Nr 298/2002 z dnia 9 października 2002 roku w sprawie określenia trybu postępowania o udzielanie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zadań zleconych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, tj. na zasadach określonych w art. 118 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15 poz. 148 ze zmianami).

Rada Miejska w Nowym Stawie podjęła uchwałę Nr 124/2004 z 30 marca 2004 roku w sprawie określenia trybu postępowania przy udzielaniu dotacji, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zadania zleconego w sferze zadań własnych gminy innych niż sfera zadań publicznych określonych

w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r., o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku.

W uchwale Nr 188/2004 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 14 grudnia 2004r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, w rozdziale drugim w/w uchwały, określono zasady współpracy, między innymi zasadę jawności.

W 2006 roku Miejska w Nowym Stawie podjęła Uchwałę Nr 20/2006 z dnia 14 grudnia 2006 roku w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, dotyczącą 2007 roku.

W 2007 roku, udzielono jednej dotacji dla podmiotu nie zaliczanego do sektora finansów publicznych tj. Fundacji Humanitarnej „Nadzieja” im. Stefanii Zaorskiej z siedzibą ul. Westerplatte 2, 82-230 Nowy Staw na wykonanie zadania publicznego „Organizowanie zajęć instruktażowych dla dzieci niepełnosprawnych i ich matek”.

Ogłoszeniem z dnia 28 maja 2007 roku, otwarto konkurs ofert na realizację zadania „Organizowanie zajęć instruktażowych dla dzieci niepełnosprawnych i ich matek”, w okresie od lipca do grudnia 2007 roku.

W 2007 roku, przeznaczono na realizację tego zadania kwotę 10.000 zł.

Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 23/2007 z 26 marca 2007 roku w sprawie powołania komisji konkursowej w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz.873), ustawie z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64 poz. 593 ze zmianami) i rozstrzygnięcia otwartego konkursu na realizację zadań:

- „Organizowanie zajęć instruktażowych dla dzieci niepełnosprawnych i ich matek”.
- „Profilaktyczna działalność informacyjna i edukacyjna skierowana do dzieci ,młodzieży, rodzin oraz nieprofesjonalistów” (na to zadanie nie wpłynęła żadna oferta).

Termin wnoszenia wniosków określono na 28 czerwca 2007 roku.

Na wykonanie zadania „Organizowanie zajęć instruktażowych dla dzieci niepełnosprawnych i ich matek”, wpłynęły dwa wnioski:

- Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Słoneczny Promyk,, w Nowym Stawie, Dębina 46A, w dniu 27 czerwca 2007 roku;
- Fundacji Nadzieja im. Stefanii Zaorskiej w Nowym Stawie ul. Westerplatte 2; w dniu 26 czerwca 2007 roku.

Protokołem z dnia 28 czerwca 2007 roku, Komisja Konkursowa dokonała wyboru Fundacji Nadzieja im. Stefanii Zaorskiej, jako podmiotu, któremu proponuje udzielenie dotacji.

Fundacja Nadzieja, w ofercie o przyznanie dotacji w kwocie 7.820 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 9.840 zł, w tym środki własne 1.968 zł, z przeznaczeniem na:

- zajęcia instruktażowe 6.480 zł, w tym z dotacji 5.184 zł,
- hipoterapia 3.360 zł w tym z dotacji 2.688 zł;

Nie przedłożyła natomiast informacji, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 2 lipca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 1 z dnia 2 lipca 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 7.872 zł w terminie do 30 października 2007 roku, (§ 2 pkt 2 ppkt 1 umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Przekazania środków finansowych, dokonano zgodnie z zawartą umową, w dniu 30 października 2007 roku w kwocie 7.872 zł.

W dniu 7 stycznia 2008 roku, Fundacja Nadzieja, złożyła Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego „Organizowanie zajęć instruktażowych dla dzieci niepełnosprawnych i ich matek”.

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- zajęcia instruktażowe 6.480 zł, w tym z dotacji 5.184 zł,
- hipoterapia 3.360 zł w tym z dotacji 2.688 zł;

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano w oparciu o:

- umowę o dzieło z Panią Jolantą Góral, na organizowanie zajęć instruktażowych dla dzieci niepełnosprawnych, zawartą na okres całego 2007 roku,
- faktury VAT, wystawiane przez Alinę Bondaruk – Grupa Bufallo-Bill w Jantarze, na hipoterapię.

Na wykonanie w okresach miesięcznych dzieła, wykonawca wystawiał rachunki, a do rozliczenia przedkładano również listy plac.

We wszystkich przypadkach wydatków opłacanych ze środków publicznych stosowano przepisy ustawy prawo zamówień publicznych, do czego zobowiązuje § 11 cytowanej wyżej umowy.

W dniu 29 czerwca 2007 roku podano do publicznej wiadomości (poprzez zawieszenie na tablicy ogłoszeń) informację o kwocie udzielonych z budżetu gminy dotacji dla Fundacji Humanitarnej „Nadzieja”, natomiast nie podano do publicznej wiadomości informacji o rozliczeniu przyznanej dotacji.

3.3.2 Wydatki majątkowe

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb–28S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach (wydatków majątkowych)	Wykonanie wydatków majątkowych	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2005	2.365.759	2.342.801	99,03	15.178.709	15,44
2006	2.174.662	1.883.458,53	86,61	16.443.407,36	11,46
2007	826.548	823.791,16	99,67	16.728.842,66	4,93

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

W latach 2005 – 2007 poszczególne uchwały budżetowe określały limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Zmiany limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne dotyczące wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Miejska wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 4 do protokołu.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

Zdarzenia gospodarcze w zakresie środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego ewidencjonowane są na koncie „080”.

Ewidencja szczegółowa do konta „Inwestycje” prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli wybranych zagadnień.

Δ W 2005 roku

Budowa kanalizacji sanitarnej z przepompowniami w m. Trępnowy I etap.

Budowę kanalizacji sanitarnej z przepompowniami w m. Trępnowy realizowano na podstawie pozwolenia na budowę Nr AB.7351-213-51/2004 z dnia 12 marca 2004r.

Wykonawca dokumentacji projektowo – kosztorysowej został wybrany w drodze przetargu nieograniczonego.

Z wybranym wykonawcą, Narodową Fundacją Ochrony Środowiska – Zakład Technicznych Usług Komunalnych w Elblągu z/s w Starym Polu zawarto w dniu 29 października 2003r. Umowę Nr 32/03, na kwotę 29.918 zł + VAT z terminem realizacji do dnia 29 grudnia 2003 roku, terminem płatności w dniu 30 grudnia 2003 roku (po odbiorze prac od Wykonawcy i przedstawieniu faktury).

Wykonaną dokumentację odebrano (Protokołem odbioru)– w dniu 23 grudnia 2003 roku. Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 208/5/2003 z dnia 29 grudnia 2003 roku, za którą zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2003r.

Umowę na sprawowanie nadzoru inwestorskiego zawarto w dniu 29 sierpnia 2005r. z panem Andrzejem Barańskim zam. Elbląg ul. Pawia 23/4 na kwotę 1.655 zł brutto, z terminem realizacji do 15 października 2005r. Płatność po zakończeniu i odbiorze robót od Wykonawcy i przedstawieniu faktury (nie określono natomiast terminu płatności).

Zamówienia udzielono w trybie art. 4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawa zamówień publicznych.

Wykonawca wystawił rachunek Nr 01/2005 w dniu 15 grudnia 2005r. na kwotę 1.655 zł, bez określenia terminu płatności.

Za wykonaną usługę została wypłacona należność przelewem w dniu 16 grudnia 2005r. w kwocie pomniejszonej o podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wyboru wykonawcy na budowę kanalizacji sanitarnej z przepompowniami w miejscowości Trępnowy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 Euro.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 228.023,27 zł netto, co stanowi równowartość 56.346,56 euro (wg kursu 1 euro = 4.0468 zł).

Czynności przetargowych dokonywała komisja przetargowa wyłoniona w dniu 10 lipca 2005 roku, na podstawie § 1 Zarządzenia Burmistrza nr 86/2004 z dnia 29 marca 2004r w sprawie zasad powoływania komisji przetargowych jeżeli wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało umieszczone w dniu 13 lipca 2005r. na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia pobrało od zamawiającego 3 wykonawców.

Złożono 3 oferty w terminie spełniające kryteria określone w zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Wymagane wadium w kwocie 2.500 zł wszyscy oferenci wnieśli w terminie.

Protokół w sprawie wyboru wykonawcy budowy kanalizacji sanitarnej komisja przetargowa sporządziła w dniu 3 sierpnia 2005r. i dokonała wyboru wykonawcy spośród 3 złożonych ofert za kwotę **226.174,04** zł netto, (kwota brutto **242.006,22** zł).

Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz umieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego, a ponadto na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie.

Umowę NR 342-9/05 na budowę kanalizacji sanitarnej z przepompowniami w miejscowości Trępnowy zawarto w dniu 29.08.2005r. z wykonawcą „HYDRO” Systemy Oczyszczania Ścieków Jarosław Gołębiewski Osiedle

Różane 5B/17,82-400 Sztum za wynagrodzeniem ryczałtowym kwotę **242.006,22** zł, z terminem wykonania do 15 października 2005r. Termin płatności określono na 14 dni od daty doręczenia faktury, na wskazany w § 7 pkt 2 umowy, rachunek bankowy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiące 3% wartości umowy tj. 7.260,20 zł w formie weksla in blanco zawartego w porozumieniu wekslowym z dnia 29 sierpnia 2005r.

Po podpisaniu umowy zwrócono oferentom wymagane wadium.

Aneksem nr 1 z dnia 14 października 2005r. zmieniono termin realizacji umowy na dzień 25 listopada 2005r. z uwagi na protokół konieczności (a ponadto, wykonanie dodatkowej przepompowni pomiędzy studniami B-11 i B-12).

Roboty budowlane odebrano protokołem odbioru I etapu robót w dniu 25 listopada 2005r.

Za wykonane roboty budowlane Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 242.006,22 zł. Faktura do zamawiającego wpłynęła 30 listopada 2005 roku (zapłacono przelewem, w dniu 16 grudnia 2005r., zgodnie z zawartą umową).

Wykonawcy na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy w okresie gwarancji **36-m-cy** wystawił weksel In blanco na kwotę 2.178,06 zł.

Poniesione nakłady na zadanie inwestycyjne zgodnie z ewidencją konta **080** – wynoszą 249.998,02 zł, w tym:

- poniesione w 2005 roku:

- studium wykonalności - 6.000,00 zł
- kosztorys inwestorski - 200,00 zł
- wypis skrócony z rejestru gruntów – 136 zł
- nadzór inwestorski – 1.655,00 zł
- wykonanie budowy kanalizacji sanitarnej - 242.006,22 zł

Wydatki ogółem, poniesione do dnia 31 grudnia 2005 roku wyniosły 249.998,02 zł.

Zadanie finansowano ze środków własnych w wysokości **124.998,02** zł i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku w kwocie **125.000** zł. Łącznie **249.998,02** zł.

Zadanie przyjęto na stan środków trwałych, po wykonaniu II etapu prac w 2006 roku na kwotę 165.298,78 zł, dowodem OT nr 3 z dnia 31 grudnia 2006 roku na kwotę 415.296,80 zł (poz. księgi 4.748).

Δ W 2006 roku

Zadanie inwestycyjne pod nazwą **Remont ulicy Konopnickiej, Sienkiewicza, Żeromskiego i Broniewskiego w Nowym Stawie.**

Remont powyższych ulic, realizowano w okresie od 22 lipca 2006 roku do 20 października 2006 roku na podstawie zgłoszenia z dnia 14 czerwca 2006r. do Starostwa Powiatowego Malborku.

Starostwo Powiatowe w Malborku pismem z dnia 22 czerwca 2006r. Nr AB 7352/174/2006 zawiadomiło, że nie wnosi sprzeciwu w sprawie zgłoszenia wykonania robót budowlanych obejmujących remont ulic: Konopnickiej,

Żeromskiego, Broniewskiego i Sienkiewicza posadowionych na działkach nr 197, 83/3, 83/10 i 83/220 w Nowym Stawie.

Dokumentację projektową, wykonywało dwóch wykonawców.

Z wykonawcą dokumentacji projektowo-kosztorysowej ulic: Żeromskiego, Broniewskiego i Sienkiewicza w Nowym Stawie zawarto umowę Nr 8/05/06 w dniu 8 grudnia 2005r. tj. z Firmą „Tenor” Jerzy Kaca Budowa i Utrzymanie Dróg i Ulic, 14-200 Susz ul. Kardynała Wyszyńskiego 5, na kwotę 10 500 zł brutto z terminem płatności 7 dni po zakończeniu i odbiorze prac od Wykonawcy i przedłożeniu faktury.

Termin opracowania dokumentacji określono na dzień 31 marca 2006r.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie art. 4 pkt 8 prawa zamówień publicznych.

Protokołem odbioru – dokumentację ulic: Żeromskiego, Broniewskiego i Sienkiewicza odebrano w dniu 30 marca 2006r.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 4/04/2006 w dniu 5 kwietnia 2006r. za opracowanie dokumentacji projektowej w/w ulic, na kwotę 10.500 zł brutto, która do zamawiającego wpłynęła w dniu 5 kwietnia 2006r. Należność zapłacono w dniu 10 kwietnia 2006r. (przelew z dnia 10 kwietnia 2006r. na kwotę 10.500 zł).

Z wykonawcą dokumentacji projektowo-kosztorysowej, (wybrany również w trybie art.4 pkt 8 prawa zamówień publicznych), ul. Konopnickiej w Nowym Stawie w dniu 8 grudnia 2005 roku zawarto umowę Nr 7/05/06 z FIRMĄ „Tenor” Jerzy Kaca Budowa i Utrzymanie Dróg i Ulic, 14-200 Susz ul. Kardynała Wyszyńskiego 5, na kwotę 8.000 zł brutto z terminem płatności 7 dni po zakończeniu i odbiorze prac od Wykonawcy i przedstawieniu faktury. Termin opracowania dokumentacji ustalono na dzień 31 marca 2006r.

Protokołem odbioru - dokumentację ul. Konopnickiej odebrano w dniu 30 marca 2006r.

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 3/04/2006 z dnia 5 kwietnia 2006r. za dokumentację projektową na remont ulicy Konopnickiej, a do zamawiającego wpłynęła w dniu 5 kwietnia 2006r., za którą zapłacono w dniu 10 kwietnia 2006r (przelew z dnia 10 kwietnia 2006r. na kwotę 8.000 zł).

Umowę na sprawowanie nadzoru inwestorskiego zawarto w dniu 18 lipca 2006r. z inż. Wojciechem Rytlewskim prowadzącym działalność gospodarczą Przedsiębiorstwo Budowlano – Montażowe „DROG – BUD” 83-110 Tczew ul. Akcyjowa 2C/17, na kwotę 6.000 zł brutto, z terminem jej realizacji do dnia 30 września 2006 roku.

Wyboru inspektora nadzoru, dokonano w trybie art. 4 pkt.8 prawa zamówień publicznych.

Termin płatności określono na 14 dni po zakończeniu i odbiorze robót od Wykonawcy i przedstawieniu faktury.

Z wykonawcą zawarto w dniu 28 września 2006 roku Aneks nr 1, zmieniający termin realizacji, z dnia 30 września 2006 roku, na dzień 20 października 2006 roku.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 48/2006 w dniu 25 października 2006r, która wpłynęła do Urzędu Miasta w tym samym dniu. Należność zapłacono w dniu 10 listopada 2006r. (przelewem z dnia 10 listopada 2006 r na kwotę 6.000 zł), tj. po terminie określonym umową – tj. do dnia 7 listopada 2006 roku.

Wyboru wykonawcy zamówienia pn. Remont ulicy Konopnickiej, Sienkiewicza, Żeromskiego i Broniewskiego w Nowym Stawie, dokonała komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 222/A/2006 z dnia 10 maja 2006r. Burmistrza Miasta Nowy Staw, do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne oraz do dokonania oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na remont ulic Konopnickiej, Broniewskiego, Żeromskiego i Sienkiewicza w Nowym Stawie.

Ogłoszenie o zamówieniu ZP-200 powyżej 60 000 Euro zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10 maja 2006r i zarejestrowane pod numerem 60704/2006.

W Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano w dniu 17 maja 2006r. Do publicznej wiadomości informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 18 maja 2006r. Złożono 1 ofertę w terminie, spełniającą kryteria określone w zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Wymagane wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej NGWB/53/06/0064 z dnia 6 lipca 2006 r. wystawionej przez HDI ASEKURACJA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Oddział w Elblągu, 82-300 Elbląg, ul. Grunwaldzka 2, o wartości 5.000 zł zostało wniesione w terminie.

Dokumentację podstawowych czynności postępowania przetargowego na remont ulicy Konopnickiej, Sienkiewicza, Żeromskiego i Broniewskiego w Nowym Stawie, komisja przetargowa sporządziła w dniu 10 lipca 2006 roku i dokonała wyboru wykonawcy tj. Przedsiębiorstwo Drogowe „BAZALT” Zbigniew Hryniewicz ul. Jagiełły 47a, 82-400 Sztum z kwotą 425.231,92 zł brutto.

Zamawiający zawarł umowę Nr IGNOŚR I 341-1/06 z wykonawcą robót dnia 21 lipca 2006r. z terminem zakończenia całości robót budowlanych – do 30 września 2006r. za wynagrodzeniem ryczałtowym kwotą 348.550,75 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 76.681,17 zł (łącznie wynagrodzenie brutto wynosi 425.231,92 zł). Termin płatności określono na 21 dni od dnia wystawionej faktury VAT.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 241 z dnia 13 września 2006r. pod pozycją 47802.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy Nr GUB/53/06/0072 dnia 21 lipca 2006r. w wysokości 12.757 zł, stanowiącej 3% wartości oferty,

zgodnie z warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Aneksem nr 1 z dnia 28 września 2006r. zmieniono termin realizacji umowy na dzień 20 października 2006 roku z uwagi na konieczność wymiany gruntu, potwierdzoną przez inspektora nadzoru. Protokołem odbioru końcowego z dnia 20 października 2006 roku dokonano odbioru robót. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 335/10/2006 z dnia 27 października 2006r. do zamawiającego wpłynęła 30 października 2006r. Należność zapłacono w dniu 20 listopada 2006r, tj. zgodnie z terminem określonym cyt. wyżej umową (przelew z dnia 20 listopada 2006r. na kwotę 425.231,92 zł).

Ponadto, Wykonawca w ramach gwarancji ustanowionej na 36 miesięcy, złożył gwarancję ubezpieczeniową Nr GUB/53/06/0073 z dnia 21 lipca 2006r na kwotę 3.828 zł.

Poniesione nakłady na zadanie inwestycyjne, zgodnie z ewidencją konta 080 – wynoszą:

- | | | |
|----|---|-----------------|
| 1. | Opracowanie dokumentacji na remont ul. Konopnickiej - | 8 000,00 zł |
| 2. | Opracowanie dokumentacji na remont ul. Żeromskiego, Broniewskiego i Sienkiewicza w Nowym Stawie | - 10 500,00 zł |
| 3. | Sprawowanie nadzoru inwestorskiego | - 6 000,00 zł |
| 4. | Wykonanie remontu w/w ulic zgodnie z ofertą z przetargu- | 425.231,92 zł |
| | W y d a t k i ogółem: | - 449.731,92 zł |

W/w środki pochodzą z zaciągniętego kredytu.

Ogółem poniesione nakłady wg ewidencji konta 080 – 449.731,92 zł.

Zadanie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu w dniu 31 grudnia 2006 roku pod poz. ks. 4757.

W/w ulice zaliczone są do kategorii ulic gminnych, na podstawie uchwał Rady Miejskiej:

- Uchwała Nr 194/2004 w sprawie przyjęcia wykazu dróg gminnych z terenu Miasta i Gminy Nowy Staw (w załączniku nr 1 ul. Marii Konopnickiej w poz. 23).
- Uchwała Nr 195/2004 w sprawie nadania kategorii dróg gminnych Mieście i Gminie Nowy Staw (w załączniku nr 1 pod poz.13 ul. Broniewskiego; poz.14- ul. Henryka Sienkiewicza, pod poz. 15 – ul. Żeromskiego).

Δ w 2007 roku

Zadanie inwestycyjne pod nazwą **:Remont świetlic wiejskich z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych na działce nr 3/3 w Kąciuku i na działce nr 51/5 w Trępnowach.**

Zadaniem inwestycyjnym objęto – w części dotyczącej opracowania dokumentacji projektowej, kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót, poza świetlicami cyt. wyżej, świetlicę w m. Brzózki, co opisano w dalszej części zadania inwestycyjnego.

Remont świetlic wiejskich realizowano w okresie od 16 listopada 2007r. do 27 grudnia 2007r. na podstawie zgłoszenia z dnia 27 września 2007r. do Starostwa Powiatowego Malborku.

Starostwo Powiatowe w Malborku pismem z dnia 2 października 2007r Nr 7352-326/2007 zawiadomiło, że nie wnosi sprzeciwu w sprawie wykonania robót budowlanych obejmujących: remont budynku świetlic z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych na działce nr 3/3 w Kąciku i na działce nr 51/5 w Trępnowach, w zakresie częściowej rozbiórka ścianek działowych, wymiany stolarki drzwiowej i okiennej bez zmiany wielkości otworu, wymiany instalacji, wykonaniu podjazdu dla niepełnosprawnych oraz ocieplenia budynku, a ponadto wykonaniu prac malarskich tynkarskich.

Z wykonawcą dokumentacji projektowo – kosztorysowej (wybrany w trybie art. 4 pkt 8 prawa zamówień publicznych), na świetlice w m. Kącik, Trępnowy i Brzózki, zawarto umowę o dzieło w dniu 12 marca 2007r. – Bażmierowskim Marcinem zam. Malbork, ul Kotarbińskiego 11D/9 z terminem zakończenia:

- etap I wykonanie kosztorysów inwestorskich oraz przedmiaru robót – termin wykonania 20 kwietnia 2007r.,
- etap II – pozostałe prace do 30 września 2007r.

na łączną kwotę 18.000 zł brutto z terminem płatności 14 dni od daty odebrania dzieła.

Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 20 kwietnia 2007r. wykonawca przekazał dla zamawiającego I Etap prac tj. kosztorysy inwestorskie i przedmiary robót na remonty świetlic wiejskich w m. Brzózki, Trępnowy i Kącik.

Wykonawca wystawił rachunek w dniu 20 kwietnia 2007r. za wykonanie I etapu prac na kwotę 5.000 zł – zapłacono przelewem w dniu 2 maja 2007r. kwotę 4.240 zł dla wykonawcy oraz pobrano podatek dochodowy (19%) w kwocie 760 zł.

Po wykonaniu II etapu prac wykonawca przekazał protokołem zdawczo-odbiorczym dnia 28 września 2007r. dokumentację projektową na wykonanie świetlic wiejskich w miejscowości Brzózki, Trępnowy oraz Kącik.

Wykonawca wystawił rachunek dnia 2 października 2007 roku za wykonanie II etapu dokumentacji na kwotę 13.000 zł – zapłacono dla wykonawcy przelewem w dniu 16 października 2007r. kwotę 11.024 zł oraz pobrano podatek dochodowy (19%) – 1.976 zł.

Uchwałą Nr 103/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 listopada 2007r. dokonano zmiany w budżecie 2007r. w zakresie rzeczowym zadania inwestycyjnego pn. „Remonty świetlic wiejskich w miejscowościach Trępnowy, Brzózki i Kącik”. Z uwagi na znaczną podwyżkę cen materiałów budowlanych w 2007r., zaplanowane w budżecie środki finansowe pozwoliły wykonać remont świetlic tylko w m. Trępnowy i Kącik. Remont świetlicy w m. Brzózki będzie realizowany w roku 2008.

Na pełnienie nadzoru inwestorskiego Umowę zlecenie za kwotę 4.000 zł zawarto w dniu 16 listopada 2007 roku z Panem Marcinem Baźmierowskim zam. Malbork ul. Kotarbińskiego 11D/9 posiadającym uprawnienia do wykonywania samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie specjalności konstrukcyjno – budowlanej obejmującej kierowanie robotami budowlanymi bez ograniczeń.

Zamówienia udzielono w trybie art.4 ust.8 prawa zamówień publicznych.

Umowa przewidywała zapłatę należności w ciągu 7 dni po odbiorze prac i przedstawieniu rachunku.

Wykonawca wystawił rachunek w dniu 31 grudnia 2007r. na kwotę 4.000 zł.

Za wykonaną usługę została wypłacona należność przelewem w dniu 31 grudnia 2007 roku.

Wyboru wykonawcy na remont świetlic wiejskich w m. Kącik i m. Trępnowy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 prawa zamówień publicznych.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 181.643,35, zł netto, co stanowi równowartość 41.404,91 euro (wg kursu 1 euro = 4,387 zł). Natomiast szacunkowa wartość zamówienia brutto wynosi 221.604,89 zł.

Czynności przetargowych dokonywała komisja powołana z dnia 18 października 2007r. Zarządzeniem Nr 86a/2007 Burmistrza.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na remont świetlic wiejskich zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 199023-2007, w dniu 18 października 2007r. oraz na stronie internetowej Urzędu, a ponadto na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie.

W wymaganym terminie złożono 1 ofertę, spełniającą kryteria określone w zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Dokumentację podstawowych czynności postępowania przetargowego na remont świetlic, komisja przetargowa sporządziła w dniu 8 listopada 2007r, i dokonała wyboru wykonawcy - Zakładu Ogólnobudowlanego Leon Kiliński Martąg 10, 82-230 Nowy Staw na kwotę 217.546,75 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wykonawcy oraz umieszczone na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w miejscu zamawiającego dnia 8 listopada 2007r.

Umowę Nr 342-05/07 na remont świetlic wiejskich w m. Kącik oraz w m. Trępnowy zawarto z wykonawcą Zakładem Ogólnobudowlanym Leon Kiliński, Martąg 10, 82-230 Nowy Staw w dniu 16 listopada 2007r. z terminem wykonania do 27 grudnia 2007r., za wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę 217.546,75 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 224673-2007r. dnia 16 listopada 2007r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiące 2% wartości umowy tj. 4.350,93 zł.

Protokołem odbioru końcowego z dnia 27 grudnia 2007r. dokonano odbioru robót.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT NR- MP 56/07, dnia 31 grudnia 2007r. zapłacono przelewem w dniu 31 grudnia 2007r., kwotę 217.546,75 zł.

Poniesione nakłady na zadanie inwestycyjne zgodnie z ewidencją konta 080 – wynoszą 239.546,75 zł i ujęto je w księgach rachunkowych Urzędu w dniu 31 grudnia 2007 roku pod poz. ks. 5080.

Wydatki ogółem: - 239.546,75 zł

W/w zadanie realizowano z własnych środków.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

2006 rok.

W ramach rozdziału 60014 Drogi publiczne powiatowe w paragrafie 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wydatkowano kwotę 647.900,78 zł, na plan 900.000 zł.

Podstawą dokonania wydatku była Uchwała Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 307/2006 z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Nowy Staw Powiatowi Malborskiemu.

W wykonaniu tej Uchwały, ustalającej wysokość pomocy do 20% kwoty rzeczywiście poniesionych kosztów wynikających z przetargu, nie więcej niż 900.000 zł, zawarto w dniu 1 czerwca 2006 roku, umowę (zamiast porozumienia), pomiędzy Zarządem Powiatu Malborskiego a Urzędem Miasta Nowy Staw. Aneksiem z dnia 15 grudnia 2006 roku, zmieniono termin końcowego rozliczenia finansowego udzielonej pomocy do dnia 31 sierpnia 2007 roku (zamiast do 15 grudnia 2006 roku, co wynikało z pierwotnego brzmienia umowy) oraz możliwość zaliczkowego przekazania pomocy finansowej.

Umowy powyższej ani aneksu, nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, do czego zobowiązuje art.13 pkt b lit. a ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 62 poz.718 ze zmianami).

Zgodnie z § 3 zawartej Umowy, środki finansowe na realizację inwestycji, przekazane będą na rachunek Starostwa w wysokości określonej w § 2 Umowy, tj. 900.000 zł, po przedstawieniu Gminie faktur za wykonywaną pracę.

W 2006 roku, co nie wynika z zawartej umowy, dokonywano częściowych przelewów na rzecz Starostwa Powiatowego w Malborku, na podstawie pism:

- z dnia 11 grudnia 2006 roku (bez numeru), informującego o przekazaniu kserokopii faktur Wykonawcy na kwotę 2.248.548,83 zł i przypadającej na rzecz Miasta Nowy Staw kwoty pomocy w wysokości 449.709,77 zł. Przelewu w tej kwocie, dokonano w dniu 13 grudnia 2006 roku.

Jak wynika, bowiem z treści protokołu nr 1 /17/2006 z 4 grudnia 2006 roku, dokonano odbioru częściowego robót. Na analogicznych zasadach, przekazano drugą transzę, w dniu 28 grudnia 2006 roku w kwocie 198.191,01 zł. W roku 2006 przekazano łącznie kwotę 647.900,78 zł.

Rada Miejska w Nowym Stawie nie podjęła uchwały o wydatkach niewygasających z końcem roku budżetowego.

Natomiast, w 2007 roku, przekazywano na rzecz Starostwa Powiatowego w Malborku następujące kwoty:

- w dniu 29 marca 2007 roku – kwotę 140.066,73 zł;
- w dniu 30 kwietnia 2007 roku – kwotę 9.253,82 zł;
- w dniu 25 maja 2007 roku – kwotę 102.778,67, zł.

Stanowiącą końcową transzę do kwoty łącznej 900.000 zł.

Do pisma z dnia 22 maja 2007 roku, Starostwo Powiatowe w Malborku dołączyło, do czego zobowiązuje § 5 pkt 2 umowy – końcowe rozliczenie finansowe dotyczące udzielonej pomocy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałami kserokopiami faktur.

Podjęcie uchwały Nr 307/2006 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Starostwu Powiatowemu w Malborku na przebudowę drogi powiatowej nr 2919G na jej odcinku zlokalizowanym na terenie gminy Nowy Staw oraz zawarcie umowy z wymienionym samorządem w dniu 01.06.2006 roku spowodowało wprowadzenie określonych zmian w budżecie miasta i gminy na 2006 rok.

Uchwałą Nr 323/2006 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 26.10.2006 roku w sprawie zmian w budżecie miasta i gminy na 2006 rok w planie finansowym został zapisany wydatek majątkowy w kwocie 900.000 zł związany z zamiarem udzielenia wyżej opisanej pomocy finansowej, sklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60014 § 6300. Jako źródło finansowania omawianego wydatku w uchwale budżetowej Nr 323/2006 został wskazany przychód z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 900.000 zł.

W oparciu o uchwałę Nr 327/2006 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 26.10.2006 roku, Gmina zaciągnęła kredyt inwestycyjny, udzielony w ramach umowy nr 310-13/3/II/14/2006 o kredyt długoterminowy inwestycyjny zawartej w dniu 28.11.2006 roku. Umowa kredytowa określała wykorzystanie kredytu w terminie od dnia 28.11.2006 roku do dnia 31.05.2007 roku do wysokości 900.000 zł.

W 2006 roku kredyt został wykorzystany do kwoty 647.900,78 zł z przeznaczeniem wymienionych środków pieniężnych na uruchomienie pomocy finansowej Starostwu Powiatowemu w Malborku w dniu 13.12.2006

roku w wysokości 449.709,77 zł oraz w dniu 28.12.2006 roku w kwocie 198.191,01 zł.

Dofinansowanie wymienionego zadania inwestycyjnego Powiatu Malborskiego w ramach pomocy finansowej było kontynuowane w 2007 roku. Uchwałą Nr 27/2007 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 01.02.2007 roku w planie finansowym gminy został zapisany przychód w kwocie 252.099 zł dotyczący wydatku majątkowego związanego z pomocą finansową przeznaczoną na realizację przebudowy części wymienionej wyżej drogi powiatowej, a wynikający z cytowanej umowy kredytowej zawartej pomiędzy Bankiem PKO BP S.A. Oddział w Kwidzynie a Gminą Nowy Staw.

W 2007 roku kredyt został wykorzystany w trzech transzach w łącznej kwocie 252.099,22 zł w celu przeznaczenia wymienionych środków pieniężnych na uruchomienie pomocy finansowej Starostwu Powiatowemu w Malborku w dniach 29.03.2007r., 30.04.2007r., 25.05.2007r. odpowiednio w wysokości 140.066,73 zł, 9.253,82 zł, 102.778,67 zł.

2007 rok

W ramach rozdziału 60014 Drogi publiczne powiatowe w paragrafie 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych ,wydatkowano kwotę 100.00,00 zł, na plan 100.000,00 zł.

Podstawą dokonania wydatku była Uchwała Rady Miejskiej w Nowym Stawie Nr 7/200 z dnia 25 czerwca 2007 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2007 roku przez Gminę Nowy Staw Powiatowi Malborskiemu.

W wykonaniu tej Uchwały, ustalającej wysokość pomocy w kwocie 100.000 zł, zawarto w dniu 23 lipca 2007 roku, umowę (zamiast porozumienia), pomiędzy Zarządem Powiatu Malborskiego a Urzędem Miasta Nowy Staw.

Umowy powyższej nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, do czego zobowiązuje art.13 pkt b lit. a ustawy z dnia z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 62 poz.718 ze zmianami).

Pomocy finansowej udzielono na dofinansowanie realizacji inwestycji drogowej, polegającej na remoncie części ul. Gdańskiej w Nowym Stawie, leżącej w ciągu drogi powiatowej nr 2340G.

Ostateczne rozliczenie finansowe udzielonej pomocy, zgodnie z § 5 umowy, winno nastąpić do dnia 15 grudnia 2007 roku.

Rozliczenie pomocy finansowej, Starostwo Powiatowe w Malborku złożyło w dniu 11 stycznia 2008 roku, wraz z kserokopiami rachunków potwierdzającymi wykonanie prac.

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto rok 2005, 2006, 2007.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami w Gminie Nowy Staw wykazano we wcześniejszej części protokołu – w punkcie 3.1.3. „dochody z majątku”.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Zmiany stanu majątkowego Miasta w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01.2005 r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2005 r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2006 r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2007 r.
1.	Grunty	1.682.009,26	1.916.114,08	3.598.123,34	-2.317,51	3.595.805,83	-1.332,09	3.594.473,74
2.	Budynki i budowle*	10.753.294,15	1.090.044,61	11.843.338,76	+1.484.563,36	13.327.902,12	+331.806,79	13.659.708,91

3.	Prawo użytkowania wieczystego gruntu							
4.	Inne	992.314,17	411.688,25	1.404.002,42	+41.338,51	1.445.340,93	+71.880,19	1.517.221,12
	Razem	13.427.617,58	3.417.846,94	16.845.464,52	+1.523.584,36	18.369.048,88	+402.354,89	18.771.403,77

* wraz z obiektami inżynierii lądowej i wodnej

W badanym okresie Miasto nabyło nieruchomości łącznie na kwotę 4.818.879,24 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	2005 r.	2006 r.	2007 r.
1.	Zakup	1.090.044,61	1.482.245,85	330.474,70
2.	Przejęcie za zadłużenie			
3.	Darowizna			
4.	Zamiana			
5.	Inne (drogi powiatowe)	1.916.114,08		
	Razem	3.006.158,69	1.482.245,85	330.474,70

Nabycie prawa własności potwierdzone zostało aktami notarialnymi. Na wszystkie nabyte nieruchomości niezwłocznie wystawiano dowód, OT – przyjęcie środka trwałego”, który stanowił podstawę ujęcia nieruchomości w ewidencji środków trwałych.

Cenę nabycia ustalano na podstawie aktu notarialnego, umów, protokołów przekazania i powiększano ją o koszty związane z nabyciem, a poniesione przez Miasto Nowy Staw.

Zbywanie składników majątku przedstawiono w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

W ewidencji Urzędu Miejskiego ujmowano grunty, budynki i budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, sprzęt komputerowy, środki transportu, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania, poza faktycznie zarządzanymi przez kierowników innych jednostek organizacyjnych.

Natomiast budynki mieszkalne i gospodarcze oraz budynki, objęto ewidencją w Administracji Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie, funkcjonującej w formie zakładu budżetowego, która administruje mieniem (bez jakiegokolwiek protokołu zdawczo – odbiorczego, ani też bez podjęcia stosownej Uchwały Rady Miejskiej).

Dla wszystkich gminnych jednostek oświatowych ustanowiono trwałe zarząd nieruchomości w trybie art. 43 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) tj. dla:

- Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej – Curie w Nowym Stawie ul. Bema 2 decyzja Nr RNOR.72244-3/2003 z dnia 2003.07.15
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Wincentego Pola w Nowym Stawie przy ul. Gdańskiej 53 – decyzja Nr RGG.72244/1/2000 r. z dnia 27.04.2000r.
- Szkoła Podstawowa im. Adama Gajewskiego w Świerkach – decyzja Nr RNOR.72244-1/2003 z dnia 2003.07.15
- Przedszkole w Nowym Stawie przy ul. Gdańskiej 43 B – decyzja RNOR.72244-7/2003 z dnia 2003.07.15

Ponadto w latach 2005 - 2007, wystawiono:

- 6 decyzji ustanawiających trwałe zarząd dla Nowostawskiego Ośrodka Kultury w Nowym Stawie:

- Nr IGNOŚR-V/72244-7/2005 z dnia 11.05.2005r., działka nr 7 o pow. 2,6988 ha i 8/2 o pow. 0,9566 ha, położona w obrębie 2 miasta Nowy Staw (stadion miejski),
- Nr IGNOŚR-V/72244-2/2005 z dnia 18.04.2005r., działka nr 68/2 o pow. 3656 m², położona w obrębie Dębina (budynek świetlicy wiejskiej),
- IGNOŚR-V/72244-1/2005 z dnia 18 kwietnia 2005r., działka nr 21/23 o pow. 2284 m², położona w obrębie Lipinka (budynek świetlicy wiejskiej)
- IGNOŚR-V/72244-5/2005 z dnia 18 kwietnia 2005r., działka nr 83/1 o pow. 700 m², położona w obrębie Tralewo (budynek świetlicy wiejskiej)
- IGNOŚR-V/72244-4/2005 z dnia 18 kwietnia 2005r., działka nr 23/69 o pow. 1069 m², położona w obrębie Martąg (budynek świetlicy wiejskiej)
- IGNOŚR-V/72244-3/2005 z dnia 18 kwietnia 2005r., działka nr 103/4 o pow. 316 m², położona w obrębie Brzózki (zabudowana budynkiem świetlicy);
- 2 decyzje ustanawiające trwałe zarząd dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Stawie:
 - Nr IGNOŚR-V/72244-8/2005 z dnia 11.05.2005r., działka nr 52/4 o pow. 0,7859 ha, położona w obrębie Myszewo;
 - Nr IGNOŚR-V/72244-6/2005 z dnia 18.04.2005r., działka nr 55 o pow. 1.800 m² obręb Nidowo;

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Miejskim i zaliczono do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie Gmina nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

W badanym okresie odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do

ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą, tj. w 2007 roku, przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2007	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2007
011	18.369.048,88	403.686,98	1.332,09	18.771.403,77
013	159.280,45	65.033,50	1.326,82	222.987,13
RAZEM	18.528.329,33	468.720,48	2.658,91	18.994.390,90

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono komputerowo z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych.

Podstawą ujęcia w ewidencji były faktury, protokoły przyjęcia, akty notarialne, bądź wystawiane na ich podstawie dowody OT, PT i LT.

Ewidencję analityczną środków trwałych w używaniu prowadzono również komputerowo.

Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Urzędu Miejskiego i OSP.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe (faktury).

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja środków trwałych.

Umorzeń środków trwałych dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano po stronie Wn konta 401 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a następnie odnoszono w ciężar funduszu jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki”.

Pozostałe środki trwałe w używaniu umarzano w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania: strona Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów oraz strona Ma – konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W uregulowaniach wewnętrznych określono sposób powierzania składników majątku pracownikom.

Z poszczególnymi pracownikami zawarte zostały umowy o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone im mienie, co znajduje udokumentowanie w teczках akt osobowych.

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym.

W dniu 15 lutego 2007r. sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach: Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” podlegały autorskie prawa majątkowe. Do konta 020 prowadzono ewidencję analityczną ręcznie.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

- ▶ na dzień 01.01.2007r. – 35.346,45 zł
 - zwiększenia 0 zł
 - zmniejszenia 0 zł
- ▶ na dzień 31.12.2007r. 35.346,45 zł

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki.

Natomiast wartości materialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej i dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie unormowaniami wewnętrznymi.

Ewidencja prowadzona jest komputerowo.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W Urzędzie brak jakichkolwiek unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym, poza wskazaniem odnośnie ewidencji na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w założowym planie kont.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Finansowy majątek trwały jednostki ujmowano na koncie 030 syntetycznie oraz analitycznie według poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Poza udziałami w Centralnym Wodociągu Żuławskim – Spółce z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – Gmina posiada udziały w Przedsiębiorstwie „Nogat” Spółka z o.o. w Malborku, nie posiada natomiast innych udziałów w spółkach prawa handlowego ani też akcji, jak również innych długoterminowych aktywów finansowych.

Stan finansowego majątku trwałego w 2007r.:

- na dzień 01.01.2007r. - 7.153.984,00 zł
- zwiększenia 0 zł
- zmniejszenia 0 zł
- na dzień 31.12.2007r. - 7.153.984,00 zł.

4.2.4. Materiały

Stan konta 310 „Materiały” na dzień 31 grudnia 2007r. wynosił 7.544,58 zł.

W urzędzie nie prowadzi się magazynu.

Konto to służy do ewidencji paliwa i jego rozliczenia.

Zakupione materiały przyjmowano na stan na podstawie faktur, a ich rozchodu dokonywano na podstawie dokumentów uzasadniających zużycie (protokołów zużycia), zgodnie z unormowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 244/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Stawie (w Załączniku Nr 2 – instrukcja kontroli i obiegu dokumentów).

Weryfikację stanów przeprowadzono poprzez inwentaryzację.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2005 – 2007.

Burmistrz wprowadził do stosowania instrukcję inwentaryzacyjną Zarządzeniem Nr 42/2003 z dnia 13 sierpnia 2003r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie, która utraciła moc obowiązującą z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 244/2006 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim (tj. z dniem 30 października 2006 roku).

Instrukcję inwentaryzacyjną Urzędu Miejskiego w Nowym Stawie, wprowadzono w Załączniku Nr 3 do cyt. wyżej Zarządzenia.

Na podstawie Zarządzenia Nr 203/2005 Burmistrza Miasta Nowy Staw z dnia 15 grudnia 2005r. przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątkowych.

W zarządzeniu określono skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu (od 15 grudnia do 31 grudnia 2005 roku), określono składy zespołów spisowych.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik przeprowadził szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacji poddano składniki majątku według miejsc ich znajdowania się. Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury.

Wyceny inwentaryzacji dokonano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne ujęto w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Po przeprowadzonym postępowaniu w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzono protokół weryfikacji tych różnic.

Zgodnie z decyzją Burmistrza, różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach rachunkowych – poz. ks. 4683 (PK Nr 112/W z dnia 31.12.2005r.).

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów inwentaryzacji składników majątku:

- raz na 4 lata – środki trwałe,
- składniki majątku objęte ewidencją ilościową – na koniec każdego roku,
- środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania – na koniec roku,
- paliwo – na koniec każdego roku.

Na koniec każdego roku dokonywano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi oraz inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanu środków finansowych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Wykonując budżet w roku 2007 gmina realizowała w ramach gospodarki budżetowej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE –
BIEŻĄCE (§ 201) w mieście Nowy Staw 2007(w zł)

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg. ewid. Księg.	Wg RB 50	6 – 5	5 – 4
2	3	4	5	6	7	8
01095	Pozostała działalność	180.056	180.056	180.056	0	0
75011	Urzędy wojewódzkie	77.100	77.100	77.100	0	0
75101	Urzędy naczelnych organów władz państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.263	1.263	1.263	0	0
75108	Wybory do sejmiku i senatu	8.510	8.510	8.510	0	0
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	2.137	2.137	2.137	0	0
85195	Pozostała działalność	0	0	0	0	0
85212	Świadczenia rodzinne zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego	2.986.800	2.986.800	2.986.800	0	0
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	23.000	21.733,61	21.733,61	0	1.266,39
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	181.400	178.272,39	178.272,39	0	3.127,61
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0	0	0	0	0
Ogółem za rok 2007		3.460.266	3.455.872	3.455.872	0	4.394

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

W roku 2007 jednostka nie otrzymała dotacji celowych oznaczonych § 6310 klasyfikacji finansów publicznych dochodów.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Miejska określiła w uchwale Nr 22/2006 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 4.434.633 zł (w tym 31.000 zł z tytułu dochodu na rzecz budżetu państwa) oraz plan wydatków w kwocie 4.403.633 zł.

Burmistrz Nowego Stawu Zarządzeniem Nr 5/2007 z dnia 15 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego w załączniku Nr 2 ustalił plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2007 rok w podziale na działy rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków następująco:

- 4.434.633 zł – plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 4.403.633 zł – plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej opracowany został i przekazany Wojewodzie Pomorskiemu.

W trakcie roku dokonano 7- krotnie zmian planu, w tym:

- 7 zmian dokonał Burmistrz (Zarządzeniami: Nr 33/2007 z dnia 24 maja 2007r, Nr 64A/2007 z dnia 17 października 2007r, Nr 64/2007 z dnia 11 listopada 2007r, Nr 70/2007 z dnia 12 listopada 2007r, Nr 71/2007 z dnia 21 listopada z 2007r, Nr 72 /2007 z dnia 3 grudnia 2007r, Nr 73/2007 z dnia 20 grudnia 2007r.).

Plan po zmianach wynosił:

- 3.562.866 zł po stronie dochodów,
- 3.531.866 zł po stronie wydatków.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 3.460.266 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – Gmina wydatkowała 3.455.872 zł.

Niewykorzystane dotacje w rozdziałach, przedstawionych w tabeli szczegółowego rozliczenia dotacji otrzymanych w roku 2006, zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego następująco:

- w rozdziale 85213 kwota 1.266,39 zł w dniu 31.12.2007r. (poz. ks 50),
- w rozdziale 85214 kwota 3.127,61 zł w dniu 31.12.2007r. (WB nr 255 poz. Ks 48).

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Stawie jako wydzielona organizacyjnie, samobilansująca jednostka budżetowa.

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadził kontrolę problemową w dniach od 23 stycznia do 1 lutego 2008r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2007 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

5.3. Środki na realizację porozumień

Kontrolą objęto realizację porozumień w 2007 roku.

W badanym okresie gmina nie otrzymała żadnych dotacji celowych na realizację porozumień.

VI. Jednostki budżetowe

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2007.

W roku 2007 budżet gminy, poza Urzędem Miejskim, realizowało 5 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy.

Ponadto zadania gminy realizowały 2 instytucje kultury:

- Nowostawski Ośrodek Kultury w Nowym Stawie
- Miejska Biblioteka Publiczna w Nowym Stawie.

6.1. Jednostki budżetowe

W roku 2007 w formie jednostki budżetowej, funkcjonowały:

- Gimnazjum w Nowym Stawie,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Stawie,
- Szkoła Podstawowa w Świerkach,
- Przedszkole w Nowym Stawie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Stawie

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2007r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przelanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu)	Kwota zwróconych środków (przelanych)
1.	Gimnazjum w Nowym Stawie	80110	1.883.771,00	1.877.630,00	1.864.445,70	19.325,30	13.184,30
		80146	7.558,00	7.558,00	6.918,14	639,86	639,86
		85401	39.447,00	39.447,00	38.456,02	990,98	990,98
		85415	5.500,00	5.500,00	3.150,00	2.350	2.350
		92605	3.500,00	3.500,00	3.493,98	6,02	6,02
	Razem		1.939.776,00	1.933.635,00	1.916.463,84	23.312,16	17.171,16
2.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Stawie	80101	2.085.283,00	2.085.283,00	2.078.839,40	6.443,60	6.443,60
		80146	11.680,00	11.680,00	11.629,30	50,70	50,70
		85401	192.410,00	184.468	181.170,49	11.239,51	3.297,51
		85415	17.250,00	17.250,00	9.364,30	7.885,70	7.885,70
		92605	4.300,00	4.300,00	4.286,10	13,90	13,90
	Razem		2.310.923,00	2.302.981,00	2.285.289,59	25.633,41	17.691,41
3.	Szkoła Podstawowa w Świerkach	80101	845.212,00	844.166,00	840.806,46	4.405,54	3.359,54
		80103	30.539,00	30.539,00	30.538,91	0,09	0,09
		80146	2.709,00	2.709,00	2.709,00	-	-
		80195	322,00	322,00	322,00	-	-
		85415	10.740,00	10.740,00	10.161,84	578,16	578,16
	Razem		889.522,00	888.476,00	884.538,21	4.983,79	3.937,79
4.	Przedszkole w Nowym Stawie	80104	928.775,00	928.000,00	918.830,26	9.944,74	9.169,74
		80146	4.000,00	4.000,00	2.952,20	1.047,80	1.047,80
		85415	1.470,00	1.470,00	1.470,00	-	-
	Razem		934.245,00	933.470,00	923.252,46	10.992,54	10.217,54

5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Stawie	85201	1.000,00	-	0,00	1.000	-
		85202	59.308,00	59.308,00	59.307,42	0,58	0,58
		85203	1.000,00	-	0,00	1.000	-
		85212	3.045.800,00	2.986.800,00	2.986.800,00	59.000	-
		85213	23.000	23.000,00	21.733,61	1.266,39	1.266,39
		85214	400.990,00	388.390,00	385.262,39	15.727,61	3.127,61
		85215	333.000,00	318.051,22	318.051,22	14.948,78	-
		85219	461.045,00	427.220,00	419.278,99	41.766,01	7.941,01
		85220	10.300,00	-	-	10.300,00	-
		85228	51.000,00	51.000,00	50.904,46	95,54	95,54
		85295	132.600,00	132.600,00	132.600,00	-	-
	Razem		4.519.043,00	4.386.369,22	4.373.938,09	145.104,91	12.431,13
Ogółem		10.593.509,00	10.444.931,22	10.383.482,19	210.026,81	61.449,03	

Kontroli poddano sposób rozliczania się z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nowym Stawie.

6.1.1. Realizacja planu finansowego

Środki na realizację planu finansowego Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę posiadanych środków, a dotacje na zadania zlecone w dniu następnym od daty wpływu na rachunek budżetu gminy.

Ze sposobu realizacji planu finansowego MOPS rozliczał się następującymi sprawozdaniami:

- w zakresie dochodów własnych budżetu gminy sprawozdaniem – Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych (osobowych i majątkowych) – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Z zakresu zadań pomocy społecznej:

- sprawozdaniami półrocznymi i rocznymi z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach (MP i PS – 03),
- sprawozdaniami kwartalnymi rzeczowo – finansowymi o zadaniach realizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin w zakresie świadczeń rodzinnych,
- sprawozdaniami rzeczowo – finansowymi o zadaniach realizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetu gmin w zakresie świadczeń rodzinnych za I - XII,
- sprawozdaniami rzeczowo – finansowymi o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za I – XII.

6.1.2. Rozliczenie środków dotacji

Na dzień 31 grudnia 2007 roku MOPS złożył sprawozdania o wykorzystaniu środków budżetowych:

W zakresie realizacji planu finansowego (Rb – 28 S), gdzie wykazano:

- planowane wydatki 4.519.043 zł,
- wykonane wydatki 4.373.938,09 zł,

co stanowiło 96,78% planu

W żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej nie przekroczono obowiązującego planu finansowego.

W zakresie zadań zleconych (Rb – 50)), gdzie wykazano:

- planowane wydatki 3.262.800 zł,
- wykonane wydatki 3.186.806 zł.

W żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym zadań zleconych.

Ze sprawozdania o udzielonych świadczeniach z pomocy społecznej – pieniężnej, w naturze i usługach sporządzonego przez MOPS wynika, że środki dotacji celowych wykorzystano na świadczenia, na które zostały przyznane. Otrzymałą dotację celową w kwocie 23.000 zł wykorzystano w 94,49%.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.266,39 zł w rozdziale 85213 zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2007 roku.

Ponadto, otrzymałą dotację w rozdziale 85214 – w kwocie 181.400 zł wykorzystano w 98,27%, a niewykorzystana dotacja w kwocie 3.127,62 zł zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2007 roku.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

W roku 2007 jednostka uzyskała łącznie dochody 23.868,39 zł w tym z tytułu:

- Odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne w rozdziale 85.228 § 0830 - wpływy z usług kwotę 12.987,87 zł.
- Odsetki na rachunku bankowym w rozdziale 75814 § 0920 - kwotę 2.306,53 zł.
- Różne wpływy w § 0970, w tym:
 - w rozdziale 8519 kwotę 5.975,39 zł,
 - w rozdziale 85295 kwotę 2.598,60 zł

MOPS przekazywał dochody do budżetu Miasta na koniec każdego miesiąca, które ewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów MOPS sporządzał sprawozdania jednostkowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Środki w ogólnej kwocie 23.86839 zł odprowadzono w pełnej wysokości na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe

W badanym okresie na terenie Miasta Nowy Staw funkcjonował 1 zakład budżetowy - Administracja Domów Mieszkalnych.

6.2.1. Realizacja planu finansowego

Rada Miejska w Nowym Stawie ustaliła zakres i kwoty dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego w uchwale budżetowej Nr 22/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu miasta na rok 2007.

Plan przychodów i wydatków Administracji Domów Mieszkalnych zrealizowany został:

plan przychodów (po zmianach) - 3.086.838 zł

wykonane przychody – 3.397.995,66 zł, (w tym dotacje z budżetu 186.650,00 zł),

plan wydatków (po zmianach) – 3.192.228 zł,

Wykonanie wydatków – 3.355.402,16 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku - 105.76,00 zł, natomiast stan środków obrotowych na koniec roku obrotowego wyniósł 148.361,50 zł.

6.2.2. Rozliczenie środków z otrzymanych dotacji.

W badanym okresie z budżetu Miasta nie udzielono dla zakładu budżetowego dotacji podmiotowej, udzielono natomiast 2 dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w dziale 70001 w § 6210 w kwocie łącznej 39.219,40 zł, na plan 41.000 zł. Niewykorzystane dotacje w kwocie 10.780,60 zł, zwrócono na rachunek bankowy budżetu w dniu 12 października 2007 roku.

Udzielono również dotacji przedmiotowej (na remonty zapobiegawcze budynków mieszkalnych), w kwocie 186.650 zł w rozdziale 70001 w § 2650, wykorzystanej w 100%.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych

W 2007 roku nie określono wysokości wpłat do budżetu. Nie dokonywano również zaliczkowych wpłat nadwyżek środków obrotowych. Rozliczenia stanu środków budżetowych w roku 2007, sporządzonego w dniu 19 marca 2008 roku, dokonano zgodnie z §49 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 06.116.783).

Nadwyżka środków obrotowych nie wystąpiła.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

Wyżej wymieniona forma organizacyjna w gminie nie występuje.

6.4. Dochody własne

W roku 2007 nie utworzono rachunku dochodów własnych.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury.

Zadania Miasta Nowego Stawu w formie instytucji kultury realizują 2 instytucje kultury:

- Nowostawski Ośrodek Kultury w Nowym Stawie
- Miejska Biblioteka Publiczna w Nowym Stawie

W budżecie gminy na rok 2007 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w § 2480 wydatków, w tym:

- rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- rozdział 92116 – Biblioteki.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92109	572.600,00	572.600,00	572.600,00	-	-
92116	248.600,00	248.600,00	248.600,00	-	-
Razem	821.200,00	821.200,00	821.200,00	-	-

Rada Miejska nie określiła zasad ani trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.

Obie Instytucje kultury złożyły Radzie Miejskiej do zatwierdzenia bilanse (w dniu 18 marca 2008 roku - Nowostawski Ośrodek Kultury i w dniu 19 marca 2008 roku – Biblioteka Publiczna).

Na dzień 31 grudnia 2007 roku obie instytucje kultury złożyły sprawozdania:

o Nowostawski Ośrodek Kultury:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ze stanem 0 zł,
- Rb-N o stanie należności ze stanem 1.569 zł.

o Miejska Biblioteka Publiczna:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ze stanem 0 zł,
- Rb-N o stanie należności ze stanem 20,62 zł.

VII. Księgowość i sprawozdawczość

Kontrolą objęto 2006 rok.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej.

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu, jako jednostki prowadzona jest za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów, które tworzą:

- dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym i umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia i sald księgi głównej,
- księga główna – konta księgi głównej zawierają zapisy o operacjach gospodarczych w ujęciu systematycznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Rejestracja zdarzeń na kontach księgi głównej odbywa się równocześnie z zapisem w dzienniku,
- księgi pomocnicze – prowadzone są w ujęciu systematycznym ksiąg, (zbiorów ksiąg) i służą zapisom, będącym uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych na koniec grudnia 2007r. zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

- zestawienia obrotów i sald – sporządzane były na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj. z wykonania planu dochodów (Rb – 27S), z wykonania planu wydatków (Rb – 28S), o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (RB – NDS), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb – Z), o stanie należności jednostki (Rb – N).

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.

Sprawozdania sporządzane przez Burmistrza Miasta były sprawozdaniami zbiorczymi, zestawionymi na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Otrzymane sprawozdania jednostkowe sprawdzone były przez Burmistrza pod względem formalnym i merytorycznym.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych urzędu.

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy wynikają z ksiąg rachunkowych i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i pasywów

Bilans podpisany jest przez Burmistrza i Skarbnika i przekazany został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok, do dnia kontroli nie został jeszcze sporządzony.

Dodatkowe ustalenia.

W dniu 5 marca 2008 roku, radna bieżącej kadencji Pani Maria Okupna skierowała pismo do Regionalnej Izby Obrachunkowej, wskazując w nim na istnienie nieprawidłowości w zakresie:

A najmu lokalu użytkowego z zasobu gminy, w Nowym Stawie przy ul. Kościuszki 16 i prowadzenie w nim działalności gospodarczej przez radnego, Pana Jacka Zakrzewskiego.

W wyniku kontroli, ustalono:

- Pan Jacek Zakrzewski pełnił funkcję radnego w kadencji 2002 – 2006 i jest również radnym bieżącej kadencji.
- Umowę najmu lokalu użytkowego o pow. 201,33 m² znajdującego się przy ul. Kościuszki 16 w Nowym Stawie zawarła w dniu 2 listopada 1990r. Administracja Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie (zakład budżetowy), z Panią Ewą Hawańczak – zam. Nowy Staw, ul. Wita Stwosza 40 na podstawie przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego.
- W dniu 2 stycznia 1994r. pomiędzy Panią Ewą Hawańczyk, a Panem Jackiem Zakrzewskim, zawarta została (bez pisemnej zgody ADM w Nowym Stawie), umowa podnajmu części lokalu użytkowego przy ul. Kościuszki 16 w Nowym Stawie.
- Następnie w dniu 8 grudnia 2004r. główny najemca lokalu Pani Ewa Hawańczak wraz z podnajemcą lokalu Panem Jackiem Zakrzewskim

wystąpili do Burmistrza Miasta o podział lokalu na dwa samodzielne lokale użytkowe.

- W dniu 29 grudnia 2004r. pismem nr IGNOŚR.III-71400-13/2004 Burmistrz Miasta wyraził zgodę na dokonanie podziału oraz zawarcie odrębnych umów najmu odpowiednio z najemcą dotychczasowej całości lokalu Panią Ewą Hawańczyk jak i dotychczasowym podnajemcą Panem Jackiem Zakrzewskim.
- W wyniku dokonanego podziału Pani Ewa Hawańczak stała się najemcą lokalu nr 1a o ogólnej powierzchni użytkowej – 111,07 m², a Pan Jacek Zakrzewski – lokalu nr 1b o ogólnej powierzchni użytkowej lokalu – 90,26 m². Umowę o najem lokalu użytkowego nr 1b przy ul. Rynek Kościuszki 16 w Nowym Stawie zawarła w dniu 1 stycznia 2005 r. Administracja Domów Mieszkalnych w Nowym Stawie z Panem Jackiem Zakrzewskim z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2005r., zmieniając równocześnie umowę z panią Hawańczyk.
- Uchwałą nr 296/2006 z dnia 6 kwietnia 2006r. Rada Miejska w Nowym Stawie wyraziła zgodę na sprzedaż lokalu użytkowego nr 1b przy ul. Rynek Kościuszki 16 w Nowym Stawie w drodze bezprzetargowej na rzecz jego najemcy Pana Jacka Zakrzewskiego. Sprzedaży lokalu dokonano aktem notarialnym Repertorium A nr 3981/2006 z dnia 24 października 2006r. za kwotę 92863 zł ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego „Pana Romana Roszak
- Pan Jacek Zakrzewski, co wynika z ewidencji działalności gospodarczej, po raz pierwszy dokonał wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w dniu 5 maja 1992r. pod numerem – 336/92. Jako miejsce wykonywania działalności wpis zawierał – miejscowość Mirowo, Kącik, gm. Nowy Staw oraz Nowy Staw, ul. Wita Stwosza.

Od dnia 5 maja 1992r. Pan Jacek Zakrzewski dokonał 6 następujących zmian w ewidencji działalności gospodarczej;

- w dniu 16 listopada 1992r - zmiana miejsca wykonywania działalności gospodarczej:
 - z: Mirowo, Kącik, gm. Nowy Staw, ul. Wita Stwosza w Nowym Stawie
 - na: Mirowo, Kącik, gm. Nowy Staw; Nowy Staw, ul. Wita Stwosza oraz ul. Mickiewicza.
- w dniu 2 kwietnia 1993r.- zmiana miejsca wykonywania działalności gospodarczej:
 - z: Mirowo, Kącik, gm. Nowy Staw; Nowy Staw, ul. Wita Stwosza oraz ul. Mickiewicza
 - na: Mirowo, Kącik, gm. Nowy Staw; Nowy Staw, ul. Rynek Kościuszki 16.
- w dniu 5 marca 1996r. - zmiana miejsca wykonywania działalności gospodarczej:

- z: Mirowo, Kącik, gm. Nowy Staw, Nowy Staw, ul. Rynek Kościuszki 16,
- na: Nowy Staw, ul. Rynek Kościuszki 16.
- w dniu 31 marca 2003r. - zmiana miejsca wykonywania działalności gospodarczej:
 - z: Nowy Staw, ul. Rynek Kościuszki 16
 - na: Nowy Staw, ul. Wita Stwosza 27A.
- w dniu 1 marca 2005r. - zmiana miejsca wykonywania działalności gospodarczej:
 - z: Nowy Staw, ul. Wita Stwosza 27A
 - na: Nowy Staw, ul. Żuławska 8.
- w dniu 31 lipca 2006r. - zmiana miejsca wykonywania działalności gospodarczej:
 - z: Nowy Staw, ul. Żuławska 8
 - na: Nowy Staw, ul. Żuławska 8, Nowy Staw, ul. Rynek Kościuszki 16.
- Pan Jacek Zakrzewski działalność gospodarczą przy ul. Rynek Kościuszki 16 w Nowym Stawie prowadził w okresie od dnia 2 kwietnia 1993r. do dnia 31 marca 2003r. oraz od dnia 31 lipca 2006r. do chwili obecnej.

Ustalono ponadto, że na wniosek z dnia 2 października 2006 Powiatowej Komendy Policji w Malborku, prowadzącej dochodzenie w sprawie wyrządzenia szkody znacznej wartości przez pracowników Urzędu Miasta w Nowym Stawie przekazano akta dotyczące między innymi sprzedaży lokalu użytkowego przy ul. Kościuszki w Nowym Stawie, dzierżawionego przez Pana Jacka Zakrzewskiego.

Prokuratura Rejonowa w Malborku, zawiadomieniem Nr ds.3222/06 z dnia 26 stycznia 2007 roku, umorzyła powyższe śledztwo.

B *wypłaty odpraw pieniężnych dla Dyrektorów Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Stawie i Gimnazjum w Nowym Stawie bez podstawy prawnej.*

W wyniku kontroli ustalono:

- Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Stawie Pan Krzysztof Niedźwiecki oraz Dyrektor Gimnazjum Pani Halina Kudzinowska w dniu 28 lutego 2007r. złożyli rezygnację ze stanowiska Dyrektora.
- Na podstawie art. 38 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty organ, który powierzył nauczycielowi stanowisko kierownicze w szkole lub placówce odwołuje nauczyciela ze stanowiska kierowniczego w razie złożenia przez niego rezygnacji za trzymiesięcznym wypowiedzeniem. Wyżej wymieniony przepis nie przewiduje możliwości odmowy przyjęcia rezygnacji ze stanowiska dyrektora szkoły w ciągu roku szkolnego, jeżeli został zachowany okres trzymiesięcznego wypowiedzenia.

W związku z powyższym rezygnacja dyrektorów została przyjęta przez Burmistrza i z dniem 31 maja 2007 roku zostali odwołani ze stanowiska Zarządzeniem Burmistrza Nr 34/2007 i 35/2007 z 28 maja 2007r.

- Z uwagi na fakt, iż w obu przypadkach byli to nauczyciele zatrudnieni na podstawie mianowania od dnia 1 czerwca 2007r. powstał obowiązek zapewnienia byłym dyrektorom etatu w wymiarze 18 godzin tygodniowo (tj. pełny etat) na stanowisku nauczyciela przedmiotu zgodnie z ich kwalifikacjami.
Zarówno w jednym, jak i w drugim przypadku w szkołach zatrudnieni byli na podstawie mianowania nauczyciele o tych samych kwalifikacjach, jakie posiadali byli dyrektorzy. Z tego powodu brak było możliwości zapewnienia im etatów w pełnym wymiarze czasu pracy.
- W szkołach nastąpiła zmiana planu nauczania, w wyniku zmiany arkusza organizacyjnego, uniemożliwiająca dalsze zatrudnienie nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 Karty Nauczyciela, w takim przypadku Dyrektor szkoły w razie częściowej likwidacji szkoły albo w razie zmian organizacyjnych powodującej zmniejszenie liczby oddziałów w szkole albo zmian planu nauczania uniemożliwiających dalsze zatrudnienie nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć, rozwiązuje stosunek pracy z nauczycielem mianowanym lub na jego wniosek przenosi go w stan nieczynny.
- W tej sytuacji pełniący obowiązki Dyrektor Szkoły musiał podjąć decyzję czy zwolnić nauczyciela mianowanego z krótszym stażem pracy, który nie nabył jeszcze praw emerytalnych, czy też byłego dyrektora posiadającego prawa emerytalne.
- W obu przypadkach, w wypadku zwolnienia przysługuje taka sama wysokość odprawy, co wynika z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela, cyt.: „nauczycielowi zatrudnionemu na podstawie mianowania, z którym rozwiązuje się stosunek pracy przysługuje odprawa w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego”.
- Dyrektorzy pełniący obowiązki w wymienionych wcześniej szkołach podjęli z dniem 31 maja 2007r. decyzję o rozwiązaniu stosunku pracy z byłymi dyrektorami z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia. Z tego tytułu zgodnie z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela otrzymali oni sześciomiesięczne odprawy.

Zgodnie z postanowieniem art. 88 ust. 1a Karty Nauczyciela nauczyciele mający 30-letni okres zatrudnienia, w tym 20 lat wykonywania pracy w szczególnym charakterze, mogą przejść na emeryturę również w przypadku rozwiązania stosunku pracy z przyczyn określonych w art. 20. ust. 1 Karty Nauczyciela, a więc w sytuacji opisanej wyżej.

Z tego tytułu zgodnie z art., 87 ust. 2 Karty Nauczyciela, nauczycielowi przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w szkole.

W związku z powyższym nauczyciel, z którym został rozwiązany stosunek pracy z powodów określonych w art. 20. ust. 1 Karty Nauczyciela oraz przeszedł na emeryturę po spełnieniu warunków określonych w art. 88 ust. 1 a karty, jest uprawniony do obu odpraw.

W dniu 26 listopada 2007 roku, Urząd Miejski skierował do Kuratorium Oświaty w Gdańsku, pismo nr OSZ 4317/16/2007, dotyczące wątpliwości interpretacyjnych dotyczących art. 20 ustawy o systemie oświaty i uprawnień do otrzymania dwóch rodzajów odpraw.

Kserokopia powyższego pisma stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu. W załączniku Nr 5 do protokołu ujęto również kserokopię pisma nr KO-VI.EP-1000-106/07 z dnia 7 grudnia 2007r. Kuratorium Oświaty w Gdańsku stanowiącego odpowiedź w powyższej sprawie.

Wydana opinia jest pozytywna co do wypłaty obu odpraw jednocześnie.

- Z uwagi na fakt spełnienia kryteriów, Dyrektorom Szkół, wypłacono odprawy:
 - Pani Halinie Kudzinowskiej – w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (w trybie art.20 ust.2 cyt. wyżej ustawy) i trzymiesięcznego ostatnio pobieranego wynagrodzenia (w trybie art.87 ust.2 ustawy), co udokumentowano listą płac nr 72/8/2007 z dnia 1 marca 2008 roku;
 - Panu Krzysztofowi Niedźwieckiemu – w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (w trybie art.20 ust.2 cyt. wyżej ustawy) i trzymiesięcznego ostatnio pobieranego wynagrodzenia (w trybie art.87 ust.2 ustawy), co udokumentowano listami płac nr 75/8/2007 i 76/8/2007 z dnia 29 sierpnia 2007 roku.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Nr 1 - Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych i informacje ogólne.
- Nr 2 – Protokół z kontroli kasy;
- Nr 3 - zestawienie wypłaconych wynagrodzeń członków GKRPA,
- Nr 4- Zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w latach 2005 -2007.
- Nr 5 –kserokopie pism: Nr OSZ 4317/16/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Stawie, Nr nr KO-VI.EP-1000-106/07 z dnia 7 grudnia 2007r. Kuratorium Oświaty w Gdańsku,
- Nr 6 – kserokopia pism: dotyczących stanu środków ZFŚS na dzień 1 stycznia 2007 roku, skorygowanego stan środków na dzień 28 grudnia 2007 roku.

- Nr 7 - zestawienie kwot pobranych w 2007 roku od nabywców z tytułu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży,
- Nr 8 - zestawienie dokonanych wydatków w II półroczu 2007 roku – delegacje krajowe;
- Nr 9 – wyjaśnienie Burmistrza w sprawie naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007 roku .

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Ustalenia w nim zawarte przedstawione zostały kierownictwu jednostki przez stronę kontrolującą na spotkaniu w dniu 18 kwietnia 2008r.

Do zawartych w protokole ustaleń nie wniesiono zastrzeżeń.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza, o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1 /08.

Nowy Staw, dnia 18 kwietnia 2008 roku.

Podpisy:

Inspektor RIO w Gdańsku:

Przedstawiciele Urzędu Miasta:

.....
Roland Rataj

.....
Burmistrz Miasta

.....
Skarbnik Miasta

