

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**



PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy Stare Pole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stare Pole, ul. Marynarki Wojennej 6 (kod 82-220) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólnie -organizacyjne

- 1.1** Dane ogólne *(dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej)* –strona 6
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych -strona 6
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych- strona 7
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 7
- 1.2** Kierownictwo jednostki-strona 7
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 8
 - 1.3.1 Statut Gminy-strona 8
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu-strona 9
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości *(w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych; przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych; system zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE)* -strona 8
 - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym –strona 11
 - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym –strona 11
- 1.4** System kontroli zarządczej-strona 12
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 12
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł *(instrukcja, pełnomocnik)* -strona 12
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 12
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 13
 - 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych str.13
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne - strona 13

II. Księgowość i sprawozdawczość- strona 14

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 14
 - 2.1.1. Obsługa bankowa- strona 14
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa *(w tym kontrola kasy)* - strona 15
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania *(w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków)* - strona 16
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) - strona 17
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań- strona 19
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług- strona 19
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych- strona 20
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP- strona 21
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON - strona 22
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające- strona 22
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu- strona 24
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne *(w tym terminowość ich składania)* - strona 25
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) - strona 29

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego. - strona 30

3.1. Subwencje i dotacje- strona 30

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych- strona 31

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 31
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 31
- 3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze) - strona 36
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 38
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 39
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów- strona 40
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 40
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 41
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 42
- 3.2.10. Opłata adiacencka- strona 43
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 44
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 46
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 47
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 48

3.3. Dochody z majątku- strona 53

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 53
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 58
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 59
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 60
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 63
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 66

3.4. Inne dochody (w tym: wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe; wpływy z usług; spadki, zapisy, darowizny; dochody z kar pieniężnych) - strona 69

3.5. Wydatki bieżące. - strona 72

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 74
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 76
- 3.5.3. Nagrody- strona 77
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 77
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 79
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 79
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 81
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 81
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 82
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 84
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 89
- 3.5.12. Fundusz Sołecki – strona 93

W. D. S.

o/kk 

3.5.13. Inne wydatki bieżące (w tym finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej art.403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) - strona 95

3.6. Wydatki majątkowe- strona 95

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 96

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 98

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych – strona 115

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030) - strona 116

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 117

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. - strona 118

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 127

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami) - strona 118

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 118

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 119

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 120

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) - strona 124

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 125

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 125

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 126

3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 126

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 130

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. - strona 130

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 130

3.8.2. Przychody i rozchody (w tym przychody z prywatyzacji majątku) - strona 131

3.8.3. Kredyty i pożyczki –strona 132

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 134

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 134

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji) - strona 134

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi. - strona 135

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 135

3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 143

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 145

W. Suter

IV. Gospodarka mieniem- strona 146**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym-** strona 146

(w tym zasady gospodarowania, ewidencja środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami- strona 146**4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku-** strona 155**4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa-** strona 158**4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku-** strona 157**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

-strona 159

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 159**5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) -** strona 161**5.3. Rozliczenia rachunków dochodów-** strona 161**5.4. Samorządowe osoby prawne-** strona 161**5.4.1. Instytucje kultury-** strona 161**5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej-** strona 163

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1- Zestawienie akt roboczych





I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

▣ Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa gminy Stare Pole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

▣ Osoby kontrolujące:

- Halina Rataj – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 58/21 z dnia 4 października 2021 r.

- Roland Rataj – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 59/21 z dnia 4 października 2021 r.

▣ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Gminy Stare Pole, ul. Marynarki Wojennej 6, 82-220 Stare Pole.

▣ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2017 – 2020 i w miarę potrzeby inne okresy.

▣ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 18 października 2021 r. do dnia 4 lutego 2022 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy poprzez:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu,
- Szkołę Podstawową w Starym Polu
- Żłobek w Starym Polu,
- Przedszkole w Starym Polu

Zakłady budżetowe.

W badanym okresie nie funkcjonował zakład budżetowy.

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Polu.

Wpisu do rejestru instytucji kultury dokonano (w elektronicznym rejestrze) w dniu 20 stycznia marca 2015r.

Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

W badanym okresie nie funkcjonował samorządowy zakład opieki zdrowotnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Aktualny Statut Gminy uchwalony Uchwałą Rady Gminy Stare Pole Nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku, określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

Statut nie zawiera natomiast wykazu jednostek pomocniczych gminy.

Gmina Stare Pole, realizuje zadania za pomocą 13 jednostek pomocniczych, sołectwa: Janówka Kaczynos, Kaczynos –Kolonia, Kikojty, Klecie, Kławki, Kraszewo, Królewó, Krzyzanowo, Stare Pole, Szlagnowo, Ząbrowo, Złotowo.

Statuty jednostek pomocniczych, nadano w Załącznikach do Uchwały Rady Gminy Stare Pole Nr XVIII/150/2020 z dnia 24.09.2020 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw Gminy Stare Pole.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójt Gminy:

- Pan Marek Szczypior od dnia 19 listopada 2018 r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Pan Marek Szczypior złożył podczas I Sesji Rady Gminy Stare w dniu 19 listopada 2018 roku.

Pan Marek Szczypior pełnił funkcję Wójta również w poprzedniej kadencji.

b) Zastępcy Wójta:

- Pan Jerzy Skonieczny od dnia 9 grudnia 2014 roku, powołany Zarządzeniem Nr 74/2014 Wójta Gminy z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stare Pole. Powołania dokonano w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Sekretarza:

- Pani Bożena Falkowska funkcję Sekretarza Gminy Stare Pole pełniła od dnia 01 września 2017 r. do dnia 4 września 2018 r.

. Do dnia kontroli tj. do dnia 03.12.2021 r. Sekretarza nie zatrudniono.

Ogłoszono natomiast nabory na stanowisko Sekretarza Gminy (na 1/8 etatu, praca 5 dni w tygodniu po 1 godzinie), w dniach 11.12.2018 r., 12.08.2019 r., 13.11.2020 r., 23.04.2021 r. i 15.10.2021 r., które nie przyniosły rezultatu.

d) Skarbnika:

- Pani Agnieszka Michalska-Rojek, powołana na to stanowisko z dniem 26 lutego 2001 r. Uchwałą Rady Gminy Stare Pole Nr VII/135/2001 z dnia 26 lutego 2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

e) Przewodniczącego Rady Gminy

- Pan Ireneusz Dziura wybrany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r. na mocy Uchwały Rady Gminy Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stare Pole.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1. Statut gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Stare Pole, uchwalony przez Radę Gminy Uchwałą Nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stare Pole (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018 r., poz. 4806), zmieniony Uchwałą Rady Gminy Nr IX/80/2019 z dnia 28 października 2019 r. publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r., poz. 5228).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

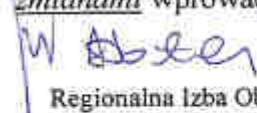
Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stare Pole”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2019 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 28 lutego 2019 r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 29 lipca 2020 r.) w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego.

Powyższy Regulamin Organizacyjny Urzędu, obowiązywał do dnia 1 listopada 2020 r. tj. do dnia wejścia w życie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Pole, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 64/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 października 2020 r.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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

- Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



- Nr 34/2012 z dnia 31 lipca 2012 r. (zmiana załącznika Nr 3)
- Nr 18/2013 z dnia 10 maja 2013 r. (zmiana załącznika Nr 5)
- Nr 91/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (zmiana załącznika Nr 3)
- Nr 25/2017 z dnia 03 marca 2017 r. (zmiana załącznika Nr 3)
- Nr 56/2017 z dnia 10 lipca 2017 r. (zmiana załącznika Nr 5)

Dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy (określono rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego),
 - załącznik Nr 2 - plan kont dla budżetu Gminy Stare Pole,
 - załącznik Nr 3 - plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Starym Polu, będący jednocześnie planem kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez organ podatkowy,
(w planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych),
 - załącznik Nr 4 – wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy,
 - załącznik Nr 5 – dokumentacja systemu przetwarzania danych i ochrony danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy w Starym Polu.
- Zarządzeniem Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta:
- Nr 35/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r.
 - Nr 67/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.
 - Nr 53/2013 z dnia 20 listopada 2013 r.
- (Zmiany dotyczyły n/w Załącznika Nr 3 – instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania)

Dokumentacja zawiera:

- Instrukcję inwentaryzacyjną – Załącznik Nr 1,
- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – Załącznik Nr 2,
- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – Załącznik Nr 3,
- Instrukcję kasową – Załącznik Nr 4.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 59/2016 z 22 listopada 2016 r. (zmienionym Zarządzeniem Nr 22/2021 z dnia 31 marca 2021 roku) w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Stare Pole, ustalono (między innymi):

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem jst;
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze Urzędu Gminy .
- określono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją.

Ponadto, określono zasady:

- ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych;
- łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji jst.
- Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, sporządzony przez Pana Janusza Salamonik – informatyka, zamieszczono w pozycji **Nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych stosowano zasady określone w Zarządzeniach Wójta Gminy Stare Pole:

- Nr 93/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.08.04.00-22-0021/16-00 „Pomorskie Szlaki Kajakowe - Kajakiem przez Żuławy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 84/2018z dnia 14 listopada 2018 roku w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.10.03.01-22-0057/16-00 „OZE – poprawa gospodarki niskoemisyjnej na Żuławach w gminie Lichnowy i Stare Pole ” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 24/202 z dnia 15 maja 2020 roku w sprawie planu kont dla projektu - grantu nr 2022/2020 „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 32/2020 z dnia 09 czerwca 2020 roku zmieniające zarządzenia w sprawie planu kont dla projektu - grantu nr 2022/2020 „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci



Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stare Pole nie zawierała i nie realizowała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2019 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi- publikacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję lat 2018-2023			
Oświadczenia majątkowe za 2019 rok			
1.	Ireneusz Dziura – Przewodniczący Rady Gminy Stare Pole	28.04.2020	14.07.2020
2.	Grażyna Borkowska	18.05.2020	14.07.2020
3.	Elżbieta Grzybowska	27.05.2020	14.07.2020
4.	Marek Iwaniuk	24.04.2020	14.07.2020
5.	Alina Krawczyk	27.05.2020	14.07.2020
6.	Jadwiga Moroniewicz	26.05.2020	14.07.2020/ 16.12.2020 sprostowanie
7.	Lucyna Pilecka	27.05.2020	14.07.2020
8.	Jolanta Plewa	11.05.2020	14.07.2020
9.	Feliksa Rojewska	11.05.2020	14.07.2020
10.	Barbara Sienkiewicz	18.05.2020	14.07.2020
11.	Mateusz Słowik	26.05.2020	14.07.2020
12.	Jarosław Szturmowski	27.05.2020	14.07.2020
13.	Krzysztof Witoś	26.05.2020	14.07.2020
14.	Kazimierz Woś	27.04.2020	14.07.2020
15.	Michał Zielski	31.05.2020	14.07.2020
PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
Oświadczenia majątkowe za 2019 rok			
1.	Marek Szczypior	04.05.2020	14.07.2020/ 30.12.2020 korekta
2.	Jerzy Skonieczny Zastępca Wójta	29.04.2020	11.08.2020
3.	Agnieszka Michalska - Rojek	19.05.2020	11.08.2020

Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik, pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych oraz wszyscy radni - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2020 roku (za 2019 rok), złożyli je w ustawowym terminie (do dnia 31 maja 2020 roku – na podstawie art.31z ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2020 r. poz. 2020).

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale VI Statutu Gminy Stare Pole wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy Nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

Zgodnie z § 69 statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2016 rok został przyjęty przez Radę Gminy Stare Pole Uchwałą Nr XII/111/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 15 stycznia 2020 w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2020.

Z przedłożonych dokumentów („*Protokoły z kontroli*”) wynika, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła wszystkie kontrole, ujęte w powyższym planie, i tak :

- w dniu 10 marca 2020r przeprowadzono kontrolę działalności Wójta Gminy w zakresie gospodarowania mieniem gminy;
- w dniu 8 września 2020 r w zakresie wdrożenia nowych zasad segregacji odpadów oraz nadzoru nad realizacją umowy o świadczeniu usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

Poza planem, kontroli nie dokonano.

Sprawozdanie z wykonania planu pracy w 2020 r. komisja przedłożyła na XX sesji Rady Gminy Stare Pole VIII kadencji 23 grudnia 2020 r.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie opracowano „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Stare Pole”, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 71/2018 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 18 września 2018 r.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- rejestr powiadomień GIIF – stanowiący Załącznik Nr 2.
- wzór powiadomienia GIIF o podejrzeniu prania pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – stanowiący Załącznik Nr 3,

Wójt Gminy Stare Pole na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył Sekretarza Gminy.

W badanym okresie tj. w 2020 roku, nie zatrudniano Sekretarza Gminy.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono Zarządzeniem Nr 65/2017 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 1 września 2017 r. w sprawie organizacji, zasad funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Starym Polu i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole *wraz z załącznikami:*

- Nr 1 – Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej,
- Nr 2 – Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Starym Połu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Stare Pole,
- Nr 3 – Zasady monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej
- Nr 4 – Kodeks etyki pracowników Urzędu Gminy Stare Pole.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W dniu 20.10.2021 r. złożono pismo do Wójta Gminy Stare Pole o udzielenie informacji na następujące pytania:

- ✓ *Czy w Urzędzie Gminy w Starym Połu funkcjonują procedury wewnętrzne w zakresie udzielania upoważnień?*
- ✓ *Czy prowadzony jest rejestr upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych?*

Na powyższe zapytanie kontrolujących przygotowano pisemne oświadczenie, cyt.:

„Ad.1. W tutejszym Urzędzie nie ma ustalonej procedury wewnętrznej w zakresie udzielania upoważnień. W/wym. Procedura zostanie wprowadzona.

Ad.2. W Urzędzie jest prowadzony rejestr upoważnień. Nie obejmuje on upoważnień wydanych w formie zarządzenia Wójta, gdyż są one wykazane w rejestrze zarządzeń.

Na dzień przeprowadzenia kontroli wydanych jest aktualnie 27 upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Zapytanie wraz z kompletną dokumentacją, ujęto w poz. Nr 2 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 19 stycznia 2018 r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO w Gdańsku) do 19 października 2021 r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacji skarg i wniosków – kontrola przeprowadzona w dniach 25 - 27 marca 2019 r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
2. Prawdopodobność i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego - kontrola przeprowadzona w okresie od 26 do 29 sierpnia 2019 r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku.

W *Bożen*

o/H 

3. Realizacja projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ząbrowie wraz z poprawą efektywności gminnej oczyszczalni ścieków i istniejącej kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Stare Pole” – kontrola przeprowadzona w okresie od 22 kwietnia do 9 lipca 2020 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
4. Realizacja projektu „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność – kontrola przeprowadzona w dniach od 18 do 28 czerwca 2020 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 2 października 2017 r. do 19 stycznia 2018 r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 13 marca 2018 r. wystąpienie pokontrolne (znak: WK.0804/113/27/K/1/2017), w którym sformułowano 3 zalecenia.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16 kwietnia 2018 r. (pismo znak: RO.1710.3.2017 z dnia 16.04.2018 r.).

Ustalono, że Urząd Gminy zamieścił, w Biuletynie Informacji Publicznej- w dniu 19 stycznia 2018 r. , treść protokołu w/w kontroli kompleksowej oraz wydane przez RIO zalecenia pokontrolne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2020.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Malborku oddział w Starym Polu, na podstawie umowy Nr 40000329 dnia 31.12.2019 r., zawartej z Gminą Stare Pole z siedzibą urzędu w Starym Polu, ul. Marynarki Wojennej 6, reprezentowaną przez p. Marka Witolda Szczypior – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Umowa zawarta została na czas określony od 1 stycznia 2020 r., do 31 grudnia 2022 r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych, rachunków opłat i rachunku VAT, zapewnienia posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków otwartych na podstawie niniejszej umowy oraz możliwości korzystania z innych usług i funkcjonalności oferowanych przez Bank powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów rachunków.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Umowa zawarta została z wyłączeniem ustawy prawo zamówień publicznych (art.4 ust. 8 Pzp), wartość zamówienia nie przekraczała 30.000 euro netto.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonała Skarbnik Gminy, na podstawie zebranych informacji o ponoszonych dotychczasowych kosztach obsługi we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy.

W tym samym dniu zawarte zostały umowy:

- o usługę płatności masowych kierowanych na rachunek rozliczeniowy Gminy poprzez tzw. rachunki wirtualne, stanowiące identyfikatory płatności, na czas określony od 1.01.2020 r. do 31.12.2022 r.,
- o prowadzenie rachunku lokat typu O/N, na czas określony od 1.01.2020 r. do 31.12.2022 r.

Umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika.

Wcześniej kompleksową obsługę bankową budżetu wykonywał ten sam Bank, wybrany na okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2019 r.

W badanym okresie nie zawierano umowy o kartę płatniczą.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 49/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, 3-krotnie zmienionej Zarządzeniami: Nr 35/2010 z 30 czerwca 2010 r., Nr 67/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. i Nr 53/2013 z dnia 20 listopada 2013 r.

W Instrukcji zawarto uregulowania dotyczące:

- ochrony i transportu środków pieniężnych,
- zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- dokumentowania obrotu kasowego.

Na nieprzewidziane wydatki nie ustalono pogotowia kasowego.

Gotówka pobierana była z banku pod zapotrzebowanie na określone wydatki.

Od dnia 3.01.2018 r. funkcję kasjera pełni p. Lidia Rojek, zatrudniona w tutejszym Urzędzie na stanowisku podinspektora d.s. księgowości podatkowej i windykacji.

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

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.



Wszystkie wpłaty wynikające z należnych gminie dochodów od ludności, jak również wpłaty wnoszone przez pracowników dokonywane były za pośrednictwem banku.

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono za rok 2020.

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

Sprawdzono чеки gotówkowe o numerach: 3040551722 – 3030551725 szt. 5 (w tym 3040551724 anulowany), 3041482509 – 3041482524 szt. 16 za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Wszystkie чеки gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi raporty kasowe sporządzane były techniką ręczną na znormalizowanym druku „Raport kasowy”.

Raporty kasowe wydatków sporządzane były za okresy 10-dniowe, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

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

Raporty kasowe wydatków sporządzane były odrębnie dla każdego rachunku bankowego na bieżąco, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie (ujęte w raportach kasowych i na koncie 101 „Kasa”) 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 sprawdzeniu.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2020 r.

Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

Nie wystąpiły w trakcie roku przypadki przekazania kasy na zastępstwa na stanowisku kasjera.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Referacie Finansów i Planowania zalicza się:

- чеки gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat (KP),

W. B. Sten

oh *[Signature]*

- dowody wypłat (KW),
- arkusze spisu z natury

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w odrębnej Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 49/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księgach druków ścisłego zarachowania, założonych odrębnie dla każdego rodzaju druków.

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

Do sposobu prowadzenia ewidencji uwag nie wniesiono.

Za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania stosowanych w Referacie Finansów i Planowania osobą odpowiedzialną jest p. Lidia Rojek zatrudniona w Urzędzie na stanowisku podinspektora do spraw księgowości podatkowej i windykacji, zgodnie z zakresem czynności z dnia 3.01.2018 r.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto ponadto okresowe karty pracy pojazdu, która jest prowadzona w ramach zawartej Umowy Nr 14 w dniu 2.01.2020 r. pomiędzy Wójtem Gminy p. Markiem Szczypiołem a o świadczenie usług na rzecz ochrony przeciwpożarowej.

W dniu 31.12.2020 r. komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2020.

Ewidencję rozrachunków prowadzono na kontach zespołu 2, przewidzianych w planie kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu dla:

- Budżetu Gminy Stare Pole określony w Załączniku Nr 2 do ww. Zarządzenia,
- Urzędu Gminy Stare Pole, jako jednostki budżetowej w Załączniku Nr 3.

Ustalony ww. Zarządzeniem plan kont został w części 5-krotnie zmieniony Zarządzeniami: Nr 34/2012 z dnia 31 lipca 2012 r., Nr 18/2013 z dnia 10 maja 2013 r., Nr 91/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Nr 25/2017 z dnia 3 marca 2017 r. i Nr 56/2017 z dnia 10 lipca 2017 r.

Dla budżetu Gminy Stare Pole w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260 i 290.

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej funkcjonowały konta: 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290 i 299 – należności warunkowe.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont. Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz ustalenie należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

W księgach rachunkowych Urzędu prowadzonych w programie FK- ROMAD – jednostka, na dzień 31 grudnia 2020 r. konta zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia wykazywały następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	9.112,19	12.825,45
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.130.871,76	5.364,79
225	Rozrachunki z budżetami	44.424,45	0
226	Długoterminowe należności budżetowe	36.515,31	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	21.325,75
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	110.879,98
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	957,36
240	Pozostałe rozrachunki	7.523,93	0
RAZEM		1.228.447,64	151.353,33
290	Odpisy aktualizujące należności	0	396.787,62
	Należności netto	831.660,02	

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w księdze rachunkowej jednostki figurowały:

- należności – 1.228.447,64 zł
- zobowiązania – 151.353,33 zł.

Wykazane należności i zobowiązania zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie Urzędu Gminy.

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

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31 grudnia 2020 r. na kontach: 225, 229, 231, 234 i 240.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Należności konta 225 w kwocie 44.424,45 zł stanowiły rozrachunki z Urzędem Skarbowym w Malborku w zakresie zwrotu podatku VAT.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole





Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 21.325,75 zł stanowiły naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych zakładu i składki Funduszu Pracy od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2020 r., które wypłacono w dniu 25.02.2021 r.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 110.879,98 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2020 r., a wypłaconego 09.02.2021 r.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Zobowiązania konta 234 kwota 957,36 zł stanowiły rozrachunki z pracownikami z tytułu umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc XII/2020.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan należności w kwocie 7.523,93 zł dotyczył:

- kwota 7.490,60 zł – dotyczy rozliczeń z lokatorami mieszkań komunalnych w miejscowości Krasnolęka za dostawę energii, wody i odbiór odpadów komunalnych (obciążenia Gminy dokonuje Zarząd Wspólnoty)
- kwota 33,33 zł – dotyczy przeglądu budynku mieszkalnego, w którym Gmina posiada jeden lokal, pozostali właściciele zostali obciążeni kosztami przeglądu technicznego budynku.

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2020 r. w wysokości 12.825,45 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w roku 2020, bądź w styczniu 2021 r., a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Rozliczenie i sposób regulowania zobowiązań na koncie 201 na 31.12.2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin płatności	Data zapłaty
1	Energa-Obrót SA	6752618811/FES/00024	28.12.2020	338,39	11.01.2021	07.01.2021
2	T-Mobile Polska SA	529189441220	28.12.2020	17,01	11.01.2021	07.01.2021
3	Polska Press Sp. z o.o.	FVS 2020/0007523/BGID	28.12.2020	984,00	11.01.2021	07.01.2021
4	Seris Konsolnet Security spółka z o.o.	M/35/12/20/20292	31.12.2020	76,17	14.01.2021	12.01.2021
5	mToilet spółka z o.o.	FVS/005403/TR/2020	31.12.2020	92,88	14.01.2021	12.01.2021
6	Poczta Polska	F45876P1220SFAKAMC	31.12.2020	2.794,90	21.01.2021	19.01.2021
7	Szaruga	FV/79/2020	31.12.2020	8.522,00	30.01.2021	29.01.2021

W Doter

elH

[Signature]

8	Generon	FF/13825/2020/18	31.12.2020	85,80	14.01.2021	85,70 - 31.12.2020 0,10 - 29.01.2021
Razem				12.825,45		

Zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo (w miesiącu styczniu 2021 r.).

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanyimi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2020 roku, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

2020r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	7.383,00	15.475,00	7.963,00	10.177,00	8.483,00	8.244,00
Termin wpłaty	30.01.2020	27.02.2020	30.03.2020	29.04.2020	28.05.2020	29.06.2020
Kwota wpłaty	7.383,00	15.475,00	7.963,00	10.177,00	8.687,00 +204,00	8.346,00 +102,00

2020r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	8.486,00	8.455,00	9.906,00	10.431,00	13.246,00	16.564,00
Termin wpłaty	30.07.2020	28.08.2020	29.09.2020	29.10.2020	27.11.2020	29.12.2020
Kwota wpłat	10.182,00 +1.696,00	9.166,00 +711,00	9.906,00	10.431,00	13.246,00	13.852,00 -2.712,00

Wystąpiły przypadki odprowadzania należnych składek w kwotach innych, niż należne i tak:

- w miesiącu maju – wyższej o 204,00 zł,
- w miesiącu czerwcu – wyższej o 102,00 zł,
- w miesiącu lipcu – wyższej o 1.696,00 zł,
- w miesiącu sierpniu – wyższej o 711,00 zł,

W miesiącu grudniu – niższej o 2.712,00 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Agnieszka Michalska - Rojek, które zostało ujęte w poz. Nr 3 Załącznika Nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Z wyjaśnienia wynika cyt.:

W. Rojek

[Signature] *[Signature]*

„Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanyimi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2020 roku.

Różnice między podatkiem należnym a przekazanym do Urzędu Skarbowego w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec i sierpień wynikają z omyłkowego naliczenia i przekazania podatku dochodowego od wypłat świadczenia urlopowego z ZFŚS.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.) po art. 52j dodała art. 52k–52u. Z treści art. 52l wynika iż **podnosi się limit zwolnienia przedmiotowego**, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 – w 2020 r. do 2 000 zł. W związku z tym w miesiącu grudniu dokonano korekty kwoty przekazanego podatku.

W końcowym rozliczeniu w miesiącu grudniu 2020 roku naliczono i potrącono za mało wynagrodzenia płatnika w kwocie 1,00 zł. Należność ta zostanie skorygowana przy rozliczeniu z US Malbork za miesiąc listopad 2021”.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2020 roku płatnik – Urząd Gminy w Starym Polu pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 377,00 zł.

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R przesłano w dniu 21 stycznia 2021 roku.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono w terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik i listopad w 2020 roku.

2019r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	26.02.2020	28.04.2020	29.06.2020	26.08.2020	28.10.2020	26.11.2020
Deklarowana kwota	87.717,41	45.241,93	46.044,87	49.130,29	44.837,90	43.419,99
Termin i wysokość wpłaty	27.02.2020 85.364,75*	05.05.2020 22.620,97**	29.06.2020 46.044,87	28.08.2020 49.130,29	29.10.2020 44.837,90	27.11.2020 43.419,99

*Różnica pomiędzy kwotą z deklaracji za miesiąc luty a wpłatą składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w wysokości 2.352,66 zł wynika z nadpłaty za rok 2019 – decyzja ZUS nr 101700/70/6278/2020 z dnia 31.03.2020 r.

** Różnica pomiędzy kwotą z deklaracji za miesiąc kwiecień a wpłatą składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w wysokości 22.620,96 zł wynika ze zwolnienia z opłacania należności z tytułu składek – Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (Dz. Urz. UE C 91 I z 20.03.2020) – decyzja ZUS 2020/6/1597554, z dnia 09.06.2020 r.

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2020 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Starym Polu wynosiło 26,20 etatów. Do osób zatrudnionych nie wliczono osoby przebywającej na urlopie wychowawczym—(art. 21 ust. 5 pkt 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych).

W badanym okresie w Urzędzie zatrudnionych było:

- 1 osoba z orzeczeniem o niepełnosprawności o stopniu umiarkowanym (data orzeczenia od 6.09.2017 r. na stałe), pracownik zatrudniony od 11.12.1989 r. do 30.06.2021 r.)
- 1 osoba posiadająca orzeczenie orzecznika ZUS o częściowej niezdolności do pracy, która jest traktowana na równi z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności (art. 5 pkt 3 w/w ustawy) (data orzeczenia 2.11.1992 r. na stałe), pracownik zatrudniony od 01.06.1996 r. do nadal.

Jednostka w miesiącach: styczeń, sierpień-grudzień korzystała ze zwolnienia z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy (wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekroczył 6 %). Natomiast w miesiącach luty-lipiec nie podlegała obowiązkowi wpłat w związku z tym, że zatrudnienie nie przekroczyło 25 osób w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy.

Wobec powyższego jednostka nie miała obowiązku składania deklaracji i odprowadzania należnych składek na rachunek PFRON.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych sprawdzono operacje gospodarcze ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” jako zobowiązania w grudniu 2020 roku (lub z wcześniejszych miesięcy 2020 r., o ile miały wpływ na saldo zobowiązań).

Łącznie sprawdzono 8 dokumentów, wystawionych przez 8 kontrahentów, zaewidencjonowanych na szczegółowych kontach rozrachunkowych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.




Wydatki niewygasające

Rada Gminy Stare Pole podjęła w dniu 23 grudnia 2020 r. uchwałę Nr XX/159/2020 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020.

Ustalono wykaz wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 w kwocie 335.804,00 zł i określono ostateczny termin ich realizacji na dzień 30.06.2021 r.

Wykaz planowanych wydatków budżetu gminy, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Gminy Stare Pole i określał:

1. Opracowanie dokumentacji technicznej – woda, kanalizacja sanitarna i deszczowa, drogi, oświetlenie uliczne – osiedle za laskiem – 37.000,00 zł (dział 700 rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050),
2. Budowa przystani wodnej wraz z projektem zagospodarowania działki nr 10 w Ząbrowie (slip do wodowania łódek przy rzece Nogat) – 46.371,00 zł (dział 630 rozdział 63095 – Pozostała działalność § 6050),
3. Usuwanie barier architektonicznych dla osób z niepełnosprawnością – budowa windy zewnętrznej oraz przebudowa podjazdu do Urzędu Gminy – 194.500,00 zł (dział 750 rozdział 75095 - Pozostała działalność § 6050),
4. Opracowanie dokumentacji technicznych na remonty dróg na terenie gminy 57.933,00 zł (dział 600), w tym:
 - drogi gminne – ul Orzeszkowa, Kaczynos Kolonia – 22.755,00 zł (rozdział 60016 – Drogi publiczne i gminne § 6050)
 - drogi wewnętrzne – ul. Dębowa, ul Tuwima, Kaczynos - 35.178,00 zł (rozdział 60017 – Drogi wewnętrzne § 6050).

Dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono plan wydatków według klasyfikacji budżetowej (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Ostateczny termin dokonania 30.06.2021 r.

Kwota wydatków niewygasających prawidłowo została wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Dla środków przeznaczonych na wydatki niewygasające utworzono odrębny rachunek bankowy.

W wyniku kontroli ustalono, że środki przeznaczone na wydatki niewygasające wykorzystane zostały w wysokości 230.399,99 zł.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Niewykorzystane środki w kwocie 105.404,01zł zostały przekazane na dochody budżetu gminy w dniu 28.06.2021r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2020 prowadzona była techniką komputerową przy użyciu następujących programów komputerowych:

- Podatki,
- Pojazdy,
- Finansowo-Księgowy „FK”,
- Środki Trwałe,
- Kadry Płace,
- Czynsze.

Techniką ręczną prowadzono jedynie ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Wewnętrzne regulacje dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej w Urzędzie Gminy Stare Pole przyjęto Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Połu.

W opisującej dokumentacji przyjęte zasady rachunkowości określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określono rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, ewidencję podatków, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- plan kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy,
- system przetwarzania i ochrony danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy,
- zasady prowadzenia ewidencji podatków, opłat i innych dochodów budżetowych.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami.

Księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla:

- budżetu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego,
- urzędu – jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- ° dziennik wraz z kontami księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- ° księgi pomocnicze – konta analityczne (prowadzone w szczególności dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z kontrahentami, pracownikami, kosztów, dochodów),



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole

- konta pozabilansowe, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych (sporządzane na koniec każdego miesiąca oraz zestawienie wszystkich sald ksiąg pomocniczych – na koniec każdego roku budżetowego).

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego daty sporządzenia, a także nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej oraz stanu majątkowego gminy.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb – UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.

Roczne sprawozdania budżetowe: Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UZ, Rb – NDS i Rb – ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu **Rb-27S** sporządzone zostało w szczególności: dział, rozdział paragraf, a sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

W sprawozdaniu wykazane zostały następujące dochody:

- z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych,
- dochodów jednostki budżetowej,
- udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazywanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki,
- dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa,
- dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych sporządzone zostało w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty oraz nadpłaty.

Dochody wykonane wynikają z ewidencji analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - konto dochodów.

Sprawozdanie jednostkowe **Rb 28S** zostało sporządzone w szczególności: dział, rozdział, paragraf, a sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach. Dane w zakresie planu wykazane zostały w paragrafach.

Dane w zakresie zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem, zobowiązań wymagalnych, wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wykazano w paragrafach.

W kolumnie plan wykazano dane o planowanych wydatkach.

Kwota zaangażowania wynika z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym i jest zgodna z ewidencją konta 998 (po stronie Ma).

Wykazana kwota zrealizowanych wydatków wynika z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu rocznym **Rb-ST** wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie 5.486.251,04 zł, zgodnie z potwierdzeniem bankowym (5.485.467,99 zł) i środki pieniężne w drodze (783,05 zł) w tym:

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń – 319.231,00 zł i jest zgodny z saldem Wn konta 909.

Kontrolą objęto bilans jednostki – Urzędu Gminy Stare Pole, rachunku zysku i strat oraz zestawienie zmian w funduszu na dzień 31.12.2020 r. marca kwietnia 2021r. według stanu na 31.12.2020 r.

W bilansie Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r. stwierdzono stan:

- wartości niematerialnych i prawnych, zgodny z sumą konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” pomniejszony o kwotę umorzenia,
- środków trwałych zgodny z sumą sald Wn kont: 011 „Środki trwałe”, pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 013 „Pozostałe środki trwałe, pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji rozpoczętych, zgodny z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- należności długoterminowych, zgodny z saldem Wn konta 226 „Należności długoterminowe”,
- długoterminowych aktywów finansowych, zgodny z saldem Wn konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 - „Odpisy długoterminowe” aktywa finansowe nie wykazywało salda),
- zapasów (materiałów) zgodny z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- należności krótkoterminowych, zgodny z sumą sald Wn kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Wn: 201, 221, 225 i 234) po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące należności,
- krótkoterminowych aktywów finansowych, zgodny z sumą sald Wn kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- funduszu jednostki, zgodny z saldem Wn konta 800 „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego netto, wynikającego z salda konta 860 „Wynik finansowy”,
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania (w całości stanowiące zobowiązania krótkoterminowe), zgodny z sumą sald Ma kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Wn: 201,221,229,231,240), z pominięciem konta 290 wraz z saldem Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.





W rachunku zysków i strat Urzędu Gminy Stare Pole sporządzonym na dzień 31.12.2020r. wykazano amortyzację w kwocie 507.029,20 zł, co jest zgodne z zapisem na koncie 400 „Amortyzacja”.

Koszty działalności operacyjnej są zgodne z zaprowadzoną szczegółową ewidencją rodzajowych kosztów do zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie (konta: 401,402, 403,404,405 i 409).

Kwota pozostałych kosztów operacyjnych jest zgodna z zapisem na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Przychody finansowe zgodne są z zapisem konta 751 „Koszty finansowe odsetki”.

Kwota zysku netto jest zgodna z zapisem na koncie 860 „Straty i zyski oraz wynik finansowy”.

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Stare Pole sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. wykazano zrealizowane wydatki budżetowe w kwocie 11.538.132,70 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym Rb – 28S Urzędu z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r.

Zysk bilansowy za rok ubiegły jest zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

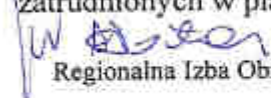
Wynik finansowy netto (zysk) jest zgodny z zapisem na koncie finansowym 860 „Wynik finansowy”.

Fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny z zapisem na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez gminę (za 2020 rok).

Na podstawie złożonych (w dniach 7-8.01.2021 roku) przez Dyrektorów Szkoły Podstawowej w Starym Polu i Przedszkola w Starym Polu tj. zestawień funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2020 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonana została w dniu 12.01.2021 roku przez Wójta analiza poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Stare Pole.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 12.01.2021 roku w formie pisemnej. Sprawozdanie w formie pisemnej wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26.01.2021 roku.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2020.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów ustala się stany rzeczywiste następujących aktywów:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem spornych i wątpliwych, należności od pracowników, tytułów rozrachunków publicznoprawnych),
- pożyczek i kredytów, posiadanych akcji i udziałów,
- powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

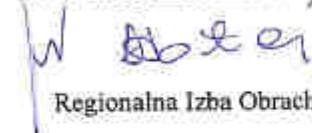
Formy uzgodnienia sald mogą być pisemne – na drukach ogólnie dostępnych, na wydrukach komputerowych bądź faksem lub pocztą elektroniczną.

W drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi ustala się m.in. należności sporne i wątpliwe, dochodzone sądowo, należności i zobowiązania wobec pracowników, z tytułów publiczno-prawnych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

Na koniec roku 2020 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości majątku. Czynności te zostały udokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono w kasie Urzędu (środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania), co zostało udokumentowane protokołem z dnia 31 grudnia 2020 r. Różnic nie stwierdzono.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2020.

W roku 2020 wykonane dochody stanowiły kwotę 30.108.256,96 zł, w tym:

- dochody bieżące – 25.492.287,23 zł (tj. 84,67 % dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 4.615.969,73 zł (tj. 15,33 % dochodów ogółem),

co stanowiło 100,64 % planu dochodów – 29.916.244,23 zł.

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 16,03 %. W badanym okresie gmina otrzymała kwotę 4.827.770 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 4.010.351,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 810.357,00 zł w części wyrównawczej,
- 7.062,00 zł w części równoważącej.

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

Dotacje

W roku 2020 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 38,47 %. Gmina otrzymała na zadania bieżące i majątkowe 11.581.598,27 zł dotacji, co stanowiło 99,12 % kwoty planowanej (plan – 11.684.571,23 zł), w tym:

- 7.965.416,29 zł dotacje celowe na zadania zlecone - Wojewoda;
- 31.488,07 zł dotacje celowe na zadania zlecone - Krajowe Biuro Wyborcze;
- 17.326,00 zł dotacje celowe na zadania zlecone z GUS Gdańsk
- 659.324,52 zł dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na własne zadania bieżące;
- 2.908.043,39 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (2007/2009, 2057/2059, 6257);

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonanych zwrocie do 31.01.2021 r.) z budżetu państwa kwotę 8.014.230,36 zł, co stanowi 96,6 % planowanej kwoty (plan 8.295.864,23 zł).

Prawidłowość wykorzystania poszczególnych dotacji przedstawiono w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1. „Rozliczenia otrzymanych dotacji”.

W. Dłotko

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2020 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2020 roku, przedstawiono w tabeli.

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1.026.440,00	1.012.838,98	98,67
2	Podatek od nieruchomości	923.314,00	865.034,58	93,68
3	Podatek leśny	47,00	22,58	48,04
4	Podatek od śr. transportowych	271.380,00	257.456,57	94,86
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	229.787,00	216.898,00	94,39
2	Podatek od nieruchomości	4.581.438,00	4.488.370,00	97,96
3	Podatek leśny	7.221,00	7.301,00	101,10
4	Podatek od śr. transportowych	47.508,00	42.359,00	89,16
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1.256.227,00	1.229.736,98	97,89
2	Podatek od nieruchomości	5.504.752,00	5.353.404,58	97,25
3	Podatek leśny	7.268,00	7.323,58	100,76
4	Podatek od śr. transportowych	318.888,00	299.815,57	94,02

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w Załączniku Nr 3 - *plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Starym Polu* do Zarządzenia Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie *przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu*.

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2020 r. zostały ustalone przez Radę Gminy Stare Pole Uchwałą Nr IX/77/2019 z dnia 28 października 2019 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r., poz. 5223).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Stare Pole stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2020 rok

obwieszczeniem z dnia 24 lipca 2019 roku (Monitor Polski z 2019 r., poz. 738).

Ponadto, na podstawie art. 15 p ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842), Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę Nr XV/125/2020 z dnia 3.06.2020 r. w sprawie wniosku o przyjęcie uchwały dotyczącej zwolnienia z podatku od nieruchomości i środków transportowych w związku z wystąpieniem stanu pandemii (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2020 r. poz. 3052).

osoby prawne

W ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2020 roku na terenie Gminy Stare Pole ujętych było 46 kont podatników osób prawnych.

Kontrolą objęto 100 % podatników.

Złożone deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym, zawierały również informację o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną. Deklaracje zawierały również klauzulę o ich sprawdzaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym (według nr NIP), z tym, że sprawdzenie dotyczyło wyłącznie osób uprawnionych do złożenia deklaracji (reprezentujących podatnika).

We wszystkich przypadkach, poza Pomorskim Oddziałem PCK w Gdańsku (deklarację złożono 6 lutego 2020 r.), deklaracje składano w obowiązującym terminie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w deklaracji złożonej w dniu 31 stycznia 2020 r. wykazało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 4.091 zł, w tym od 7.460 m² pozostałych gruntów, od 108 m² budynków mieszkalnych oraz od 34 m² pozostałych budynków. Do deklaracji dołączono 5 informacji **ZDN-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu**.

Informacji **ZDN-2 Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania** nie składano.

W informacjach **ZDN-1**, wykazano jako podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości łącznie 984.172 m² pozostałych gruntów – według stawki 0,50 zł/ m² (w tym wykazane w załącznikach od nr 1 do nr 5 odpowiednio: 482.300 m², 139.159 m², 151.855 m², 197.207 m² i 13.651 m²) oraz - w załączniku (informacji) nr 1 - 108 m² budynków mieszkalnych i 34 m² pozostałych budynków. Zatem podatek od nieruchomości został zanizony o kwotę 488.356,00 zł. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności

sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o złożenie deklaracji korygującej, nie wydał też decyzji określającej prawidłową kwotę podatku od nieruchomości.

- w 2020 roku składała 3-krotnie deklaracje:
w dniu 29.01.2020 r., 03.04.2020 r., w których wykazała podatek od nieruchomości od 6.778 m² pozostałych gruntów – według stawki 0,50 zł/ m² i 05.05.2020 r., w której wykazała łączny podatek od nieruchomości w kwocie 20.153 zł, w tym od 18.649 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – według stawki 0,95 zł/ m², od 6778 m² pozostałych gruntów – według stawki 0,50 zł/ m², zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budowli w kwocie 2.000 zł.

Do deklaracji złożono informację **ZDN-2. - Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, w której wykazano – jako zwolnione - budynki o łącznej pow. 519,55 m².** Jako podstawę zwolnienia wskazano art. 7 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

- w 2020 roku składała 2 - krotnie deklaracje:
w dniu 30.01.2020 r., (w której wykazała podatek od nieruchomości od 10.324 m² pozostałych gruntów – według stawki 0,50 zł/ m², zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej według stawki 0,95 zł/ m² i w dniu 14.10.2020 r., w której wykazała podatek od nieruchomości od 9.510 m² pozostałych gruntów – według stawki 0,50 zł/ m², zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – według stawki 0,95 zł/ m². Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o ich skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

- w deklaracji złożonej w dniu 13 stycznia 2020 r. wykazało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 3.856 zł, w tym od 30 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, od 4.500 m² pozostałych gruntów (zamiast od gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą) oraz od 66 m² budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Do deklaracji złożono informację **ZDN - 2. Dane o przedmiotach**

opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, w której wykazano – jako zwolnione – grunty o łącznej pow. 6.812 m² oraz budynki o łącznej pow. 17.151,00 m². Jako podstawę zwolnienia wskazano art. 7 ust.1 pkt B ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (takie zwolnienie nie istnieje). Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.

w deklaracji złożonej w dniu 29 stycznia 2020 r. wykazało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 8.090 zł, w tym od 94 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, od 888 m² pozostałych gruntów (zamiast od gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), a ponadto od 77 m² budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i od 671 m² pozostałych budynków, zamiast od budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o ich skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość (prowadzi działalność gospodarczą).

w deklaracji złożonej w dniu 6 kwietnia 2020 r. wykazało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 4.823 zł, w tym od 4.907 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i od budowli (według stawki 2%) o wartości 30.000 zł. Do deklaracji dołączono informację *Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu ZDN-1*, w której wykazano 4.907 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, budowle o wartości 30.000 zł oraz budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o pow. użytkowej 929,60 m². Do deklaracji dołączono również decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku

pozwolenie na użytkowanie budynku biurowo – warsztatowego (bazy transportowej) przy
wydaną na wniosek inwestora

Organ podatkowy, co wynika z adnotacji organu podatkowego dokonanej w poz. I deklaracji, odstąpił od opodatkowania budynku w 2020 r., a opodatkowanie nastąpi „od 01.2021 r.”

w deklaracji złożonej w dniu 31 stycznia 2020 r. wykazało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 6.910 zł, w tym od 959 m² pozostałych gruntów (zamiast od gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), od 503,93 m² budynków mieszkalnych i od 170,00 m² pow. użytkowej budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, a ponadto od 107,92 m² pozostałych budynków -

zamiast od budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o ich skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość (prowadzi działalność gospodarczą).

- (w deklaracji złożonej w dniu 4 lutego 2020 r., wykazało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 1.536 zł. Do deklaracji złożono informację **ZDN - 2. Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, w której wykazano – jako zwolnione – grunty o łącznej pow. 339852 m² oraz budowle o łącznej wartości 2.899.128 zł. Nie wskazała natomiast podstawy. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.**

Ponadto stwierdzono, że poza wymienionymi przypadkami:

- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Stare Pole,
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Stare Pole.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Kławki, Janówka, Szlagnowo, co przedstawiono w wykazie (zawierającym datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu), ujętym w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Doręczenia powyższych decyzji dokonano w dniach od 06.02.2020 r. do 27.02.2020 r. poza przypadkami ich doręczenia w dniu 18.12.2020 r. w sołectwie Kławki (poz. 45 wykazu), w sołectwie Janówka (w poz.30 wykazu) – w dniu 16.06.2020r. i (w poz. 31 wykazu) - w dniu 14.10.2020 r. w Sołectwie Szlagnowo (w poz.25 wykazu) – w dniu 15.06.2020 r., (w poz. 26 wykazu) - w dniu 06.07.2020 r., (w poz. 27-28 wykazu) - w dniu 12.11.2020 r. tj. w przypadku powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku.

W jednym przypadku wymienionym w poz. 36 wykazu, w sołectwie Kławki (na 45 decyzji), przypisu dokonano przed powstaniem obowiązku podatkowego.





Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Stare Pole, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Stare Pole.

W badanym okresie na terenie gminy Stare Pole nie funkcjonowały kopalnie odkrywkowe, posiadające koncesje na wydobywanie kopalin.

3.2.3. Podatek rolny.

W badanym okresie, cena skupu żyta, będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2020 rok na obszarze gminy, nie została obniżona (na podstawie uchwały Rady Gminy Stare Pole). Stawka podatku rolnego, w badanym okresie obliczona została według stawki 58,46 zł za kwintal:

- x 2,5q wyniosła 146,15 zł, dla gospodarstw rolnych;
- x 5 q wyniosła 292,30 zł, dla pozostałych.

Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

Osoby prawne

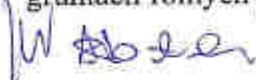
W 2020 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było **15 osób prawnych**. Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

Złożone deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym, zawierały również informację o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną. Deklaracje zawierały również klauzulę o ich sprawdzaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym (według nr NIP), z tym, że sprawdzenie dotyczyło wyłącznie osób uprawnionych do złożenia deklaracji (reprezentujących podatnika).

We wszystkich przypadkach, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Stwierdzono, że:

- w 2020 roku składała 2 - krotnie deklaracje: w dniu 17.01.2020 r. i 05.05.2020 r. (w których wykazała podatek rolny w łącznej wysokości 2.701 zł, od łącznej powierzchni 13,9497 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 18,4814 ha przeliczeniowych), a następnie podatek rolny w wysokości 1.871 zł, od łącznej powierzchni 12,0848 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 12.4648 ha przeliczeniowych). prowadzi działalność gospodarczą na cyt. wyżej gruntach rolnych w zakresie innym, niż działalność rolnicza, a zatem wykonywanie innej



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



działalności gospodarczej, niż działalność rolnicza w powyższym rozumieniu, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

- w 2020 roku w deklaracji złożonej w dniu 20.01.2020 r. i 29.09.2020 r., w których wykazała podatek rolny w łącznej wysokości 242 zł, od łącznej powierzchni 1,0319 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 1.6557 ha przeliczeniowych. prowadzi działalność gospodarczą na cyt. wyżej gruntach rolnych w zakresie innym, niż działalność rolnicza, a zatem wykonywanie innej działalności gospodarczej, niż działalność rolnicza w powyższym rozumieniu, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

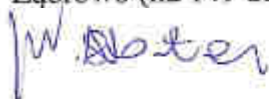
W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje, poza przypadkami opisanymi powyżej, złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku rolnego były zgodne z obowiązującymi stawkami podatku rolnego;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Stare Pole;
- wykazane we wszystkich deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej;
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na ha przeliczeniowe.

Osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa: **Kraszewo, Kikojty, Ząbrowo**, co przedstawiono w wykazie (zawierającym datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu), ujętym w poz. **Nr 5** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Doręczenia powyższych decyzji dokonano w dniach od 07.02.2020 r. do 27.02.2020 r., poza przypadkami ich doręczenia w dniach 13.03.2020 r., i 05.11.2020 r. (poz. 56-59) w sołectwie Kraszewo i w dniach 12.05.2020 r. i 23.10.2020 r. (w poz. 142-149) w sołectwie Ząbrowo tj. w przypadkach powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku. W 4 przypadkach wymienionych w poz. 14 i 16 w sołectwie Kikojty (na 23 decyzje) i w poz. 94 i 110 w sołectwie Ząbrowo (na 149 decyzji), przypisu dokonano przed powstaniem obowiązku podatkowego.





Wymiaru podatku rolnego dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji – dane o gruntach rolnych lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy.

W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwa lub więcej podmioty, w decyzjach poddanych kontroli, zawierano klauzule o odpowiedzialności solidtarnej za zobowiązania podatkowe wynikające z art. 91 ustawy-ordynacja podatkowa.

W badanym okresie, na rzecz Izby Rolniczej, przekazane wpływy z podatku rolnego, odsetek za zwłokę oraz wpływów podatkowych z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym, przedstawiono w poniższej tabeli.

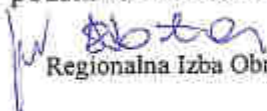
Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania
1	I kwartał 15.03	341.785,19	52,53	341.837,72	6.836,75	6.836,75	06.04.2020
2	II kwartał 15.05	276.086,75	13,75	276.100,50	5.522,01	5.522,01	31.07.2020
3	III kwartał 15.09	316.395,62	356,43	316.752,05	6.335,04	6.335,04	05.10.2020
4	IV kwartał 15.11	276.294,58	133,24	276.427,82	5.528,56	5.528,56	03.12.2020
5	Od 16.11-31.12	19.161,84	32,82	19.194,66	383,89	383,89	26.01.2021
OGÓŁEM		1.229.723,98	588,77	1.230.312,75	24.606,25	24.606,25	

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanych w ramach poszczególnych rat podatku 2020 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast od wpływów z podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym uzyskanych po 16 listopada 2020 r. i w grudniu 2020 roku (w kwocie łącznej 19.194,66 zł) odpis w wysokości 2 % w kwocie 383,89 zł, przekazano w dniu 26.01.2021 roku.
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego, za wyjątkiem II kwartału, w którym przekazano odpis 56 dni po terminie.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2020 rok.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



W 2020 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny były 3 osoby prawne.

Deklaracje, (poza deklaracją złożoną przez: w dniu 20 stycznia 2020 r.),
złożono w obowiązującym terminie.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2020 roku stawkami. Wpłaty zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Nieprawidłowości, nie stwierdzono.

W badanym okresie wystąpił podatek leśny wobec 5 osób fizycznych (decyzje z dnia 05.02.2020 roku o numerach:

).

Ustalenia powierzchni lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, we wszystkich przypadkach dokonano na podstawie *Informacji w sprawie podatku leśnego* w okresie obowiązywania uchwały Rady Gminy Stare Pole Nr XI/70/2015 z dnia 28 października 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Kwoty podatku ustalono w wysokościach prawidłowych, zgodnych z przyjętymi w 2020 roku stawkami.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy w Starym Polu podjęła w dniu 28 października 2019 r. Uchwałę Nr IX/76/2019 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25 listopada 2019 roku, poz. 5218).

W 2020 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 21 podatników, w tym 19 osoby fizyczne i 2 osoby prawne. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- po terminie deklaracje złożyły 4 osoby fizyczne, o nr kont: – 19.02.2020 r. (2 dni),
– 19.02.2020 r. (8 dni), – 17.07.2020 r. (151 dni) i – 3 marca 2020 r. (15 dni).
- podatnicy o nr kont: wpłacili należny podatek od środków transportowych po terminie, od wpłaconej zaległości naliczono i wyegzekwowano należne odsetki.
- w przypadku braku wpłaty należnego podatku (podatnik o nr konta), wystawiono upomnienie.

- w pozostałych przypadkach, należny podatek od środków transportowych wnoszono w wysokościach wynikających ze złożonych deklaracji, w terminie.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej ani opłaty od posiadania psów.

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu opłat: miejscowej, uzdrowskowej i targowej, ani też z tytułu podatku od posiadania psów.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

W 2020 roku w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie gminy Stare Pole dokonano łącznie 3 zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W jednym przypadku złożenie informacji na podatek od nieruchomości nastąpiło (na wezwanie organu podatkowego), po terminie (110 dni).

W 2 przypadkach informacji na podatek od nieruchomości nie złożono w ogóle (informacje zostały złożone w 2021 roku - na wezwania organu podatkowego (z dnia 25.10.2021r.).

Ponadto w 2020 roku gmina uzyskała 5 informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku, o złożeniu zawiadomień o zakończeniu budów.

W 2 przypadkach złożenie informacji na podatek od nieruchomości nastąpiło (na wezwanie organu podatkowego), po terminie (59 i 249 dni). W 3 przypadkach informacji na podatek od nieruchomości nie złożono w ogóle (informacje zostały złożone w 2021 roku - na wezwanie organu podatkowego). Powyższe nieruchomości opodatkowano od 2021 roku.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Malborku, zawierających wykaz 19 podmiotów (u których wystąpiły zmiany, w tym 17 osób fizycznych i 2 osoby prawne), posiadających w 2020 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach.

W terminie zmianę deklaracji złożyło 7 podatników (w tym 7 osób fizycznych), po terminie (bez wezwania) deklaracje złożyło 6 podatników, natomiast 3 podatników (osoby fizyczne), deklaracje złożyły na wezwanie organu podatkowego.

Wobec 3 podatników, którzy pomimo wezwania nie złożyły deklaracji, wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe (w dniach: 27.02.2020r., 14.09.2020r. i 16.10.2020r.) w sprawie określenia podatku od środków transportowych. W powyższych przypadkach w 2020 roku nie wniesiono podatku od środków transportowych.

[Podpis]

[Podpis]

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę N r XXI/170/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie *wprowadzenia opłaty prolongacyjnej* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 103 z dnia 23 października 2005 roku poz. 2093).

W badanym okresie wydano:

- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych;
- 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie decyzje wydano w okresie nie przekraczającym 2 miesięcy od dnia wniesienia podania;
- odsetki za zwłokę (w decyzji dotyczącej rozłożenia na raty), ustalono w wysokości prawidłowej;
- w przypadkach umorzenia zaległości podatkowej, umarzono również odsetki za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej zaległość została umorzona.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto w 2020 r. wydano 2 decyzje dotyczące zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 333)).

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2020 roku decyzje.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, zawarto informacje, że *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych) oraz że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Zawarto również informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha. Spełniono tym samym kryteria uprawniające do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym. Prawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia* z opodatkowania podatkiem rolnym, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.




Nie wydawano natomiast decyzji dotyczące ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym).

3.2.9 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

3.2.9.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych.

❖ Podatek rolny

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego

❖ Podatek od nieruchomości

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości.

❖ **Podatek leśny**

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku leśnym.

❖ **Podatek od środków transportowych.**

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 140 498,00 zł, w tym dla osób fizycznych 125 278,00 zł i 15 220,00 zł dla osób prawnych.

3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Z tytułu zwolnień w podatku od nieruchomości łączne skutki wyniosły kwotę łączną 482.753,00 zł. w tym w kwocie 482.396 zł wynikających z ze złożonych deklaracji podatkowych osób prawnych (na podstawie § 2 Uchwały Nr IX/77/2019 z dnia 28 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r., poz. 5223) oraz w kwocie 357,00 zł wynikającej z jednej złożonej informacji osoby fizycznej (na podstawie § 1 uchwały z Nr XV/125/2020 z dnia 03.06.2020r w Nr XV/125/2020 z dnia 3.06.2020 r. w sprawie wniosku o przyjęcie uchwały dotyczącej zwolnienia z podatku od nieruchomości i środków transportowych w związku z wystąpieniem stanu pandemii (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2020 r. poz. 3052).

3.2.9.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W badanym okresie wydano 2 decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych na kwotę łączną 2.108,08 zł oraz z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych na łączną kwotę 54,32 zł.

Ponadto wydano 1 decyzję z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób prawnych

na kwotę 101,00 zł oraz umorzenia podatku rolnego na kwotę 654,00 zł.

W badanym okresie Wójt wydał również 1 decyzję (w dniu 28.12.2020 r.) w sprawie rozłożenia na raty płatności z tytułu zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 47.423,00 zł.

Skutki finansowe na dzień 31 grudnia 2020 r. z tego tytułu wynosiły łącznie 47.423,00 zł. Zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2021 r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazano kwotę skutków wynikających z wydanych przez organ podatkowy decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, obliczonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku z podatku w wysokości zawyżonej o kwotę łączną 8.491,18 zł (wykazano kwotę 55.914,18 zł – winno być kwota 47.423,00 zł).

W sprawozdaniach, wykazano bowiem skutki finansowe w kwocie 8.491,18zł, wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych z dnia 12.09.2019 r.

W trakcie kontroli dokonano, w dniu 31 grudnia 2021 roku korekty sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2021r. i rocznego sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej *z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związanej z budową infrastruktury technicznej*, ani też uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej *z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.*

W 2020 roku *nie osiągnięto* dochodów z tytułu opłat adiacenckich. Nie wydano w tym zakresie żadnej decyzji.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Zastępca Wójta pan Jerzy Skonieczny, które ujęto w pozycji Nr 6 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Dotyczy: opłaty adiacenckiej, o której mowa w art. 98a oraz w art. 146 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899)

W nawiązaniu do pisma z dnia 25.10.2021 r. (nr rej. 4391 z dn. 25.10.2021 r.) poniżej przedstawiam swoje stanowisko:




Ad. 1 Czy w 2020 r. wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej (art. 146 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami)?

Nie badano wystąpienia przesłanek do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, gdyż Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej.

Ad. 2 Czy w 2020 r. wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału na terenie gminy Stare Pole (art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami)?

Nie badano wystąpienia przesłanek do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, gdyż Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Ad. 3 Czy w 2020 r. nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości?

Nie badano wystąpienia przesłanek do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, gdyż Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz tytułu wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej.

Wyjaśnienie:

W 2020 r. nie wydano żadnej decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej. Zgodnie z treścią art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899) wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem zarząd gminy (obecnie wójt, burmistrz, prezydent) nie może wydać decyzji administracyjnej w sprawie opłat adiacenckich, jeżeli na podstawie art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899) nie została podjęta uchwała rady gminy w przedmiocie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (II SA/Ka 2052/98).

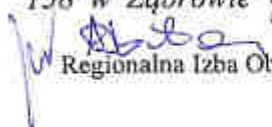
Analogiczna sytuacja znajduje zastosowanie w przypadku opłat wynikających z art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899).

W dniu 10 grudnia 2019 r. na wspólnym posiedzeniu Komisji Skarg, Wnioseków i Petycji, Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa, Komisji Edukacji i Spraw Społecznych, Wójt Gminy Stare Pole przedstawił projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz z tytułu wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej. W dniu 17 grudnia 2019 r. na sesji Radni Gminy Stare Pole nie pojęli ww. projektu uchwały.

Wyciąg z protokołu sesji Rady Gminy z dnia 17.12.2019, ujęto w poz. Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.2.11. Opłata planistyczna.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r. obowiązywała jedna uchwała nr V/44/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28 września 2016 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu geodezyjnego Ząbrowo obejmujący działkę nr 158 w Ząbrowie w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



którego nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana zaczął obowiązywać.

W 2020 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W badanym okresie nie wystąpiły przypadki - w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą - zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego – nieruchomości, której wartość wzrosła, a zatem nie wystąpił obowiązek, zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, wydania decyzji ustalających opłatę planistyczną.

W badanym okresie nie dokonano wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, co wynika z wyjaśnienia Wójta Pana Marka Szczypior, które ujęto w pozycji **Nr 8** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W nawiązaniu do pisma z dnia 25.10.2021 r. (nr rej. 4390 z dn. 25.10.2021 r.) poniżej przedstawiam swoje stanowisko:

Przedmiot badania: uchwała nr V/44/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu geodezyjnego Ząbrowo, obejmującej działkę o nr ewid. 158 w Ząbrowie (Dz. U. Woj. Pom. poz. 3098 z dnia 25.06.2019 r.)

Ad. 1 Czy dokonano w 2020 r. wypłaty odszkodowań, zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 741 ze zm.)?

W 2020 r. nie dokonano wypłaty odszkodowań, o których mowa w art. 36 ust. 1 ww. ustawy. Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu geodezyjnego Ząbrowo nie uniemożliwiła i nie ograniczyła dotychczasowego sposobu korzystania z nieruchomości.

Ad. 2 Czy ustalono i pobierano opłatę związaną ze wzrostem wartości nieruchomości, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 741 ze zm.)?

Nie. Zgodnie treścią art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym jeżeli w wyniku uchwalenia miejscowego planu albo jego zmiany wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt pobiera opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości.

Zgodnie z wykonaną prognozą skutków finansowych uchwalenia planu, na działce ewid. nr 158 obr. Ząbrowo obowiązywał plan miejscowy, zgodnie z którym teren ten przeznaczony był pod funkcje mieszkaniowo- usługowe- teren oznaczony w planie jako B.1MN/U o powierzchni 0,50 ha. W projekcie zmiany planu przewidziano zmianę funkcji tego obszaru na funkcję produkcyjno-usługową z dopuszczeniem funkcji mieszkaniowej jako towarzyszącej. W związku z powyższym zmiana ustaleń planu może skutkować prawdopodobnym nieznacznym wzrostem wartości nieruchomości dla całej działki 158 o powierzchni 0,50 ha.

Mając jednak na uwadze, że do naliczenia opłaty planistycznej niezbędne jest łączne spełnienie następujących przesłanek, tj. wzrost wartości nieruchomości na skutek zmiany lub uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zbycie nieruchomości przez

właściciela, z uwagi na niedokonanie przez właściciela sprzedaży działki nie została naliczona opłata, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 741 ze zm.).

3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2020 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 60016 w § 0690) kwotę 11.109,55 zł.

Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę nr X/86/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 639 z dnia 21.01.2020 r.), zmienioną uchwałą nr XII/2018/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 15 stycznia 2020 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 640 z dnia 21.01.2020 r.).

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg (Wójt Gminy Stare Pole) nie udzielił, na podstawie art. 21 ust. 1a ustawy o drogach publicznych, upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych.

W 2020 r. wydano 5 decyzji ustalających opłaty za zajęcie pasa drogowego, dotyczących prowadzenia robót w pasie drogowym i umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje i stwierdzono:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego ustalono w wysokościach wynikających z cyt. wyżej uchwały Rady Gminy,
- decyzje podpisywane były przez Wójta Gminy, natomiast decyzje Nr
przez Zastępcę Wójta Gminy,
- we wszystkich decyzjach, wskazano termin płatności opłaty za zajęcie pasa drogowego w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, a w przypadkach płatności w latach następnych, w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok,
- opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego wnoszono w wysokościach wynikających z decyzji, w terminie.

Opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego wnoszono w wysokościach wynikających z zawartych umów w terminie, poza opłatami określonymi umowami Nr:

które wniesiono po terminie. W tych przypadkach naliczono odsetki za zwłokę.

Ponadto w 2020 r. zawarto 6 umów na zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych, za odpłatnością.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole





Dochody z tego tytułu w 2020 roku wyniosły 3.226,16 zł. (w rozdziale 60017 w § 0750). Podstawę zawarcia umów stanowiło Zarządzenie nr 26/2018 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia zasad zajmowania dróg wewnętrznych, będących własnością Gminy Stare Pole oraz zasad ustalania wysokości opłat z tytułu ich zajęcia, wprowadzające stawki czynszu za zajęcie terenu dróg wewnętrznych w wysokości zależnej od rodzaju zajętego elementu drogi. W umowach wykazano 14 dniowy termin płatności, od dnia podpisania umowy (a w latach następnych – do 15 stycznia każdego roku z góry).

3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku, wydano 16 decyzji (na sprzedaż jednorazową zezwoleń nie wydawano) – zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo - 6 decyzji
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 6 decyzji;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 4 decyzje.

W badanym okresie nie wydano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń.

Nie cofnięto wydanych zezwoleń, wydano natomiast 1 decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Nie umarzano postępowań (art. 105 § 1 KPA) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.

Kontrolą objęto wszystkie punkty sprzedaży napojów alkoholowych w zakresie:

- terminowości składania w 2020 r. oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2019 r.;
- prawidłowości ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowość ich wnoszenia w 2020 r.

Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych działający w roku poprzednim:

- pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim tj. 2019 r. (art.11¹ ust. 4 ustawy z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi), składali oświadczenia w terminie do 31 stycznia 2020 r.
- wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2020 r. (art.11¹ ust.2 ust.5 cyt. wyżej ustawy) ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach (art.11¹ ust.7 cyt. wyżej ustawy).
- zezwolenia za sprzedaż napojów alkoholowych (wznowione), wydawane były:

- ✓ po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w formie postanowienia)

- ✓ na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata – w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż 2 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

W badanym okresie nie było przypadków przedsiębiorców rozpoczynających działalność w 2020 roku.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	2020 rok		
	Stan na 01.01.2020 r.	Spląty w ciągu roku	Stan na 31.12.2020 r.
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	367.636,98 zł	25 926,27 zł	341.710,71 zł
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	28,00 zł	0,00 zł	28,00 zł
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	59.918,10 zł	3 969,32 zł	55.948,78 zł
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	34.142,18 zł	2 227,00 zł	31.915,18 zł
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	16.748,00 zł	0,00 zł	16.748,00 zł

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

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

-

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 7.064,99 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2010-2019. Zaległości za lata 2010-2012 zabezpieczono wpisem na hipotekę w dniu 19.09.2012 r., natomiast zaległości za lata 2013-2017 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 16.01.2019 r. Łączna kwota zabezpieczona hipoteką to 5.400,99 zł. Zaległości za lata 2018-2019 wynoszą 1.664,00 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Ostatni tytuł wykonawczy o numerze wystawiono dnia 19.12.2019 roku z tytułu IV raty podatku za 2019 r. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.





Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 8.119,99 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 1.055,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 121.011,31 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2009-2019. Zaległości za lata 2009-2010 zabezpieczono wpisem na hipotekę w dniu 30.08.2011 r. Zaległości za lata 2011-2012 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 28.03.2013 r., natomiast zaległości za lata 2013-2017 - wpisem na hipotekę w dniu 16.01.2019 r. Łączna kwota zabezpieczona hipoteką to 96.929,31 zł. Zaległości za lata 2018-2019 wynoszą 24.082,00 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Ostatnie tytuły wykonawcze o numerach wystawiono dnia 19.12.2019 roku z tytułu
IV raty podatku za 2019 rok.

W trakcie roku Urząd Skarbowy w Malborku dokonał wpłaty części zaległości w następujących dniach: 16.06.2020 r. w kwocie 1.453,27 zł; 11.09.2020 r. w kwocie 450,43 zł oraz w dniu 12.11.2020 r. w kwocie 290,56 zł. Łącznie w 2020 roku wpłynęło 2.194,26 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 132.549,05 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 13.732,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

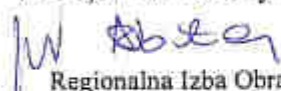
Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 104.112,08 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2010-2019. Zaległości za lata 2010-2012 zabezpieczono wpisem na hipotekę w dniu 07.03.2013 r., natomiast zaległości za lata 2013-2017 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 16.01.2019 r. Łączna kwota zabezpieczona hipoteką to 81.958,08 zł. Zaległości za lata 2018-2019 wynoszą 22.154,00 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Ostatni tytuł wykonawczy o numerze wystawiono dnia 19.12.2019 roku z tytułu IV
raty podatku za 2019 rok.

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 117.505,08 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 13.393,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

- 08/032

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 10.179,65 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za okres II/2014; II-IV/2016; 2017-2019. Zaległości w łącznej kwocie 7.338,65 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 14.08.2019 roku (II/2014;





II-IV/2016; I-IV/2017; I-IV/2018). Zaległości za raty I-IV/2019 wynoszą 2.841,00 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Ostatni tytuł wykonawczy o numerze _____ wystawiono dnia 11.12.2019 roku z tytułu IV raty podatku za 2019 rok.

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 14.446,65 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 4.267,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 10.358,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za okres IV/2010; 2011-2012 oraz 2014-2019. Zaległości za okres IV/2010; 2011-2012 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 31.03.2013 r., natomiast zaległości za lata 2014-2019 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 30.10.2020 r. Łączna kwota zabezpieczona hipoteką to 10.358,00 zł.

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 11.653,00 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 1.295,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

Zaległość w kwocie 28,00 zł, dotyczy jednego podatnika (zaewidencjonowanego pod nr _____).

Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne:

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

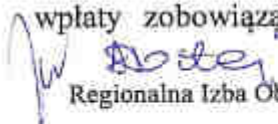
Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 1.403,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2019 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono w dniu 19.12.2019 r. tytuł wykonawczy nr _____ w kwocie 1.403,60 zł z tytułu IV raty podatku za 2019 rok.

W trakcie roku Urząd Skarbowy w Malborku dokonał wpłaty zaległości w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 1.403,60 zł za ratę IV/2019 oraz 3.018,40 zł za raty I-II/2020 r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 3.016,60 zł, która w całości powstała w 2020 r.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 7.983,64 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za okres III-IV/2015; I/2016; I-IV/2017; I-IV/2018 i I-IV/2019.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

– protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Zaległości w łącznej kwocie 5.715,64 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 31.03.2020 roku (III-IV/2015; I/2016; I-IV/2017; I-IV/2018). Zaległości za raty I-IV/2019 wynoszą 2.268,00 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Ostatni tytuł wykonawczy o numerze wystawiono dnia 11.12.2019 roku z tytułu IV raty podatku za 2019 rok.

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 10.422,64 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 2.439,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 1.407,86 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2019 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono w dniu 19.12.2019 r. tytuł wykonawczy nr w kwocie 1.407,86 zł z tytułu IV raty za 2019 rok. W dniu 31.01.2020 r. podatnik dokonał spłaty zaległości z roku 2019 w łącznej kwocie 1.407,86 zł.

Na dzień 31.12.2020 zaległości nie występują.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 40.607,45 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2005-2019. Zaległości za lata 2005-2008 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 06.03.2012 r., zaległości za rok 2009 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 20.10.2010 r. Zaległości za rok 2010 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 30.08.2011 r. oraz zaległości za lata 2014-2019 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 07.09.2020 r. Łączna kwota zabezpieczona hipoteką to 38.441,65 zł.

W trakcie roku Urząd Skarbowy w Malborku dokonał wpłaty części zaległości w dniu 16.06.2020 r. w łącznej kwocie 82,87 zł (I/2019).

Adnotacją Wójta Gminy Stare Pole na podstawie Polecenia Księgowania z dnia 25.06.2020 r. dokonano odpisu zaległości przedawnionych za III-IV/2013 w kwocie 2.165,80 zł, nie objętych hipoteką.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 40.649,78 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 2.291,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 916,10 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2019 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono w dniu 19.12.2019 r. tytuł wykonawczy nr w kwocie 916,10 zł z tytułu IV raty za 2019 r.

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 4.854,10 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 3.938,00 zł. Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

➤ *Podatek rolny i leśny – osoby prawne:*

Na dzień 1 stycznia 2020 roku zaległości z tytułu *podatku rolnego i leśnego od osób prawnych nie wystąpiły.*

➤ *Podatek od środków transportowych – osoby prawne*

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 16.748,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2014-2019. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono w dniu 08.08.2019 r. tytuł wykonawczy nr _____ w kwocie 16.748,00 zł.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego _____ wykreślono podmiot z KRS – rozwiązanie bez przeprowadzenia likwidacji. W związku z tym cała zaległość przeszła na Skarb Państwa. W dniu 01.07.2020 r. wystawiono upomnienie (na Starostę Malborskiego reprezentującego Skarb Państwa), na łączną kwotę 16.748,00 zł. Sprawa w toku. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 16.748,00 zł.

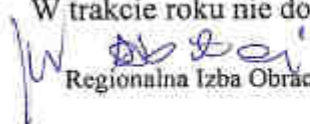
➤ *Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne*

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 5.552,23 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za 2019 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Ostatni tytuł wykonawczy o numerze _____ wystawiono w dniu 14.11.2019 r. z tytułu II raty za 2019 rok.

W trakcie roku 2020 Urząd Skarbowy w Malborku dokonał wpłaty w wysokości 2.208,00 zł. Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 8.104,23 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 4.760,00 zł.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 1.050,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za 2019 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono tytuł wykonawczy. Ostatni tytuł wykonawczy o numerze _____ wystawiono w dniu 14.11.2019 r. z tytułu II raty za 2019 rok.

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

– protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 3.570,00 zł, w tym powstałe w 2020 r. w kwocie 2.520,00 zł.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 4.058,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za 2015 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono tytuł wykonawczy. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 4.058,00 zł.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 17.729,15 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2004-2009. Zaległości za lata 2004-2007 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 14.04.2008 r., natomiast zaległości za lata 2008-2009 zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 30.09.2011 r. Łączna kwota zaległości zabezpieczona hipoteką 17.729,15 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 17.729,15 zł.

Zaległość na 1 stycznia 2020 roku wynosiła 5.733,80 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2001-2005. Zaległości za lata 2001-2005 w łącznej kwocie 5.733,80 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę w dniu 26.03.2009 r. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 5.733,80 zł.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2020.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę nr X/87/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stare Pole (Dz. U. Woj. Pom. poz. 6176 z dnia 20 grudnia 2019 r.). Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniona.

W Dole

[Signature]

W dniu 29 grudnia 2016 r. Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę nr XX/151/2016 w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2017-2021 (Dz. U. Woj. Pom. poz. 546 z dnia 8 lutego 2017 r.).

W badanym okresie tj. w 2020 r. w rozdziale 70005 w paragrafie 0770 osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 243.142,25 zł.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2020 r., dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej działek nr 115/5 o pow. 0,0249 ha, nr 115/6 o pow. 0,0054 ha, nr 115/7 o pow. 0,0028 ha obręb Królewó, gmina Stare Pole. Nieruchomości zostały zbyte w wyniku zamiany nieruchomości.

Zamiana działek o numerach 115/5, 115/6, 115/7 położonych w obrębie Królewó stanowiące własność Gminy Stare Pole, a działkami o numerach położonych w obrębie Królewó, będących własnością osoby fizycznej.

Podstawę dokonania zamiany stanowiła Uchwała Rady Gminy XXIV/175/2017 z dnia 21 czerwca 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości w miejscowości Królewó.

W dniu 28 stycznia 2019 roku zawarto zlecenie nr 2/2019/GN z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny wszystkich działek, będących celem zamiany, w tym 5 działek będących własnością osoby fizycznej.

Wykonanie prac rzeczoznawcy majątkowy Danuta Kluka ul. Kotarbińskiego 13A/5, 82-300 Malbork, udokumentował operatem szacunkowych i wystawił fakturę Nr 19/19 z dnia 01.03.2020 r. – za wycenę działek, zgodnie ze zleceniem nr 2/2019/GN – na kwotę łączną 2.164,80 zł.

Z operatów szacunkowych sporządzonych 26 lutego 2019 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynika, wartość rynkowa działek o numerach

wynosiła 5.479,00 zł, natomiast wartość rynkowa działek o numerach 115/5, 115/6, 115/7 wynosiła 5.578,00 zł. Różnica wartości tych nieruchomości wyniosła 99,00 zł. Dnia 19 grudnia 2019 roku podpisano porozumienie w sprawie zamiany nieruchomości. Nabywcę działek zobowiązano do wniesienia – przed zawarciem aktu notarialnego kwoty 99,00 zł, stanowiącej różnicę wartości zamienianych nieruchomości. Nie zobowiązano natomiast nabywcy do uregulowania kwoty wyceny nieruchomości 5 działek, będących jego własnością.





Aktem notarialnym dokonano zamiany nieruchomości pomiędzy osobą fizyczną, a gminą Stare Pole za dopłatą dokonaną w dniu 20.01.2020r. w kwocie 99,00 zł. Zamiany dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.

W badanym okresie tj. w 2020 r. osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży 5 nieruchomości, (5 działek) w trybie przetargowym na łączną kwotę brutto **298.152,00 zł**.

Kontrolą objęto 100 % sprzedaży dokonanej w trybie przetargowym.

W poniższej tabeli przedstawiono realizację sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym – w formie przetargu ustnego nieograniczonego).

Działka	nr 862/4 (1286 m ²) Stare Pole	nr 862/3 (1281 m ²) Stare Pole	nr 861/9 (1099 m ²) Stare Pole	Nr 861/10 (1100 m ²) Stare Pole	Nr 861/8 (1199 m ²) Stare Pole
Zgoda Rady Gminy	Uchwała nr XV/113/2016 Rady Gminy Stare Pole z dnia 13 czerwca 2016 r.	Uchwała nr XV/113/2016 Rady Gminy Stare Pole z dnia 13 czerwca 2016 r.	Uchwała nr XV/113/2016 Rady Gminy Stare Pole z dnia 13 czerwca 2016 r.	Uchwała nr XV/113/2016 Rady Gminy Stare Pole z dnia 13 czerwca 2016 r.	Uchwała nr XV/113/2016 Rady Gminy Stare Pole z dnia 13 czerwca 2016 r.
Tryb	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony
Operat szacunkowy Wycena	Operat z dnia 31.01.2020 r. wartość rynkowa: 48 572,00 zł	Operat z dnia 31.01.2020 r. wartość rynkowa: 48 383,00 zł	Operat z dnia 31.01.2020 r. wartość rynkowa: 40 300,00 zł	Operat z dnia 31.01.2020 r. wartość rynkowa: 40 337,00 zł	Operat z dnia 22.06.2020 r. wartość rynkowa: 46 042,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia	Wykaz nieruchomości z dnia 10.02.2020 r.	Wykaz nieruchomości z dnia 10.02.2020 r.	Wykaz nieruchomości z dnia 10.02.2020 r.	Wykaz nieruchomości z dnia 10.02.2020 r.	Wykaz nieruchomości z dnia 01.07.2020 r.
Ogłoszenie	Ogłoszenie z dnia 13.03.2020 r.	Ogłoszenie z dnia 13.03.2020 r.	I - Ogłoszenie z dnia 13.03.2020 r. II - Ogłoszenie z dnia 25.05.2020 r.	I - Ogłoszenie z dnia 13.03.2020 r. II - Ogłoszenie z dnia 25.05.2020 r. III - Ogłoszenie z dnia 30.07.2020 r.	Ogłoszenie z dnia 18.08.2020 r.
Przetarg	20.04.2020 r.	20.04.2020 r.	I - 20.04.2020 r. II - 29.06.2020 r.	I - 20.04.2020 r. II - 29.06.2020 r. III - 01.09.2020 r.	21.09.2020 r.
Cena wywoławcza działki/lokalu	50 000,00 zł netto	50 000,00 zł netto	45 000,00 zł netto	45 000,00 zł netto	50 000,00 zł netto

Wadium	5 000,00 zł (termin wpłaty do 15.04.2020 r.) wniesiono terminowo	5 000,00 zł (termin wpłaty do 15.04.2020 r.) wniesiono terminowo	4 500,00 zł - I termin wpłaty do 15.04.2020 r. - II termin wpłaty do 25.06.2020 r. wniesiono terminowo	4 500,00 zł - I termin wpłaty do 15.04.2020 r. - II termin wpłaty do 25.06.2020 r. - III termin wpłaty do 27.08.2020 r. wniesiono terminowo	5 000,00 zł (termin wpłaty do 17.09.2020 r.) wniesiono terminowo
Postąpienie	500,00 zł 1 % ceny wywoławczej	500,00 zł 1 % ceny wywoławczej	450,00 zł 1 % ceny wywoławczej	450,00 zł 1 % ceny wywoławczej	500,00 zł 1 % ceny wywoławczej
Komisja przetargowa	Zarządzenie nr 19/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole	Zarządzenie nr 19/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole	Zarządzenie nr 19/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole	I i II - Zarządzenie nr 19/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole III - Zarządzenie nr 53/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole	Zarządzenie nr 53/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole
Protokół z przetargu	z dnia 20.04.2020 r.	z dnia 20.04.2020 r.	I – z dnia 20.04.2020 r. II – z dnia 29.06.2020 r.	I – z dnia 20.04.2020 r. II – z dnia 29.06.2020 r. III – z dnia 01.09.2020 r.	z dnia 21.09.2020 r.

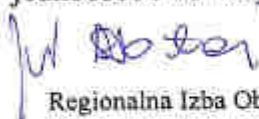
Informacja w sprawie wyniku przeprowadzonego przetargu	zamieszczono w dniu 21.04.2020 r.	zamieszczono w dniu 21.04.2020 r.	I - zamieszczono w dniu 21.04.2020 r. II – zamieszczono w dniu 30.06.2020 r.	I - zamieszczono w dniu 21.04.2020 r. II – zamieszczono w dniu 30.06.2020 r. III – zamieszczono w dniu 01.09.2020 r.	zamieszczono w dniu 21.09.2020 r.
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty zgodnie z zapisem w protokole – najpóźniej dzień przed zawarciem aktu notarialnego)	50 500,00 zł netto; 62 115,00 zł brutto/ 18.05.2020 r. na poczet sprzedaży zarachowano wniesione wadium	50 500,00 zł netto; 62 115,00 zł brutto/ 18.05.2020 r. na poczet sprzedaży zarachowano wniesione wadium	45 450,00 zł netto; 55 903,50 zł brutto/ 14.08.2020 r. na poczet sprzedaży zarachowano wniesione wadium	45 450,00 zł netto; 55 903,50 zł brutto 29.09.2020 r. na poczet sprzedaży zarachowano wniesione wadium	50 500,00 zł netto; 62 115,00 zł brutto/ 07.10.2020 r. na poczet sprzedaży zarachowano wniesione wadium
Akt notarialny/ cena brutto Podpisany przez	Repertorium A nr 3111/2020 z dnia 21.05.2020 r./ 62.115,00 zł brutto Wójta Gminy Stare Pole Marka Szczypiora	Repertorium A nr 1574/2020 z dnia 21.05.2020 r./ 62.115,00 zł brutto Wójta Gminy Stare Pole Marka Szczypiora	Repertorium A nr 6300/2020 z dnia 02.09.2020 r./ 55.903,50 zł brutto Wójta Gminy Stare Pole Marka Szczypiora	Repertorium A nr 7396/2020 z dnia 30.09.2020 r./ 55.903,50 zł brutto Wójta Gminy Stare Pole Marka Szczypiora	Repertorium A nr 7862/2020 z dnia 14.10.2020 r. 62.115,00 zł brutto Wójta Gminy Stare Pole Marka Szczypiora

W wyniku kontroli ustalono.

- sprzedaży dokonywano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych,
- wykazy zawierały elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła gmina
- postąpienie, w każdym przypadku, stanowiło 1,00 % ceny wywoławczej,
- cenę sprzedaży nieruchomości w każdym przypadku wniesiono przed dniem zawarcia aktu notarialnego,
- w protokołach z przeprowadzonych w 2020 r. przetargów dotyczących sprzedaży 5 nieruchomości, o których wyżej mowa, zamieszczono informacje o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem były sprzedawane nieruchomości.

Ceny wywoławcze nieruchomości, o których wyżej mowa, były w każdym przypadku wyższe od ceny nieruchomości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego i nie zostały obniżone w przypadkach ogłaszania kolejnych przetargów.

We wszystkich przypadkach sprzedaży nieruchomości objętych kontrolą dokonał jednoosobowo Wójt Gminy Pan Marek Szczypior.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W dniu 29 grudnia 2016 roku, Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę Nr XX/151/2016 w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2017-2021, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 8 lutego 2017 roku, poz. 546.

Zgodnie z pkt V Załącznika do cyt. wyżej uchwały: „lokale oraz budynki stanowiące mieszkaniowy zasób gminy zarządzane są przez Referat Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa Urzędu Gminy Stare Pole oraz Zarządców w zakresie nieruchomości wspólnych, których Gmina jest jednym ze współwłaścicieli”.

Lokalami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy gospodaruje, zarządza i administruje Wójt Gminy Stare Pole, poza lokalami, które zgodnie z pkt I Załącznika do cyt. wyżej uchwały:

„w gminnym zasobie mieszkaniowym wydzielone zostały lokale znajdujące się w dyspozycji podmiotów systemu oświaty, które określa tabela Nr 2:

- ul. Marynarki Wojennej 22 w Starym Polu ((Przedszkole) – 4 lokale o łącznej pow. użytkowej 250,97 m²
- ul. Bema 6 w Starym Polu ((Szkoła Podstawowa) – 3 lokale o łącznej pow. użytkowej 109,00 m²
- ul. Bema 7 w Starym Polu ((Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu) – 1 lokal o pow. użytkowej 44,97 m²
- Królewsko 30 ((Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu) – 2 lokale o łącznej pow. użytkowej 161,64 m²

Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana.

W badanym okresie czynsze najmu lokali mieszkalnych ustalano w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy Stare Pole Nr 3/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie określenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

W wyniku kontroli ustalono (co wynika z cyt. wyżej uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy), że mieszkaniowy zasób Gminy w 2020 roku składał się z 19 lokali mieszkalnych i 1 budynku mieszkalnego.

Kontrolą objęto realizację czynszów wobec wszystkich najemców za miesiące luty i wrzesień 2020 r., co przedstawiono w tabeli ujętej pod poz. Nr 9 Zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

J. W. Stare

Ch. R.

Lokale wymienione w poz. 12-15 cyt. wyżej tabeli, przekazano dla Przedszkola w Starym Polu, wymienione w poz. 16-18 tabeli – dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Starym Polu, a wymienione w poz. 19-20 tabeli – dla Szkoły Podstawowej w Starym Polu.

W wyniku kontroli stwierdzono, brak wpłaty należnego czynszu najmu, w przypadkach wykazanych w poz. 7 (za wrzesień) i w poz. 8 tabeli (z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości). Wobec tych zalegających nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

Czynsz najmu wpłacono po terminie, za miesiące objęte kontrolą, w przypadkach wymienionych w poz. 1 (26 i 17 dni), w poz. 4 (22 i 18 dni), w poz. 5 (16 i 22 dni), w poz. 7 – (za luty) - 157 dni, w poz. 10- (za luty) - 211 dni i poz. 11 za wrzesień – 22 dni. Wobec tych zalegających nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

Lokal wymieniony w poz. 2 był pustostanem.

Realizacja czynszów, lokali mieszkalnych wyłączonych z zasobu o których mowa wyżej, dokonywana jest przez Przedszkole w Starym Polu, Szkołę Podstawową w Starym Polu oraz Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu. Czynsze najmu pobierane są przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu, Przedszkole w Starym Polu i Szkołę Podstawową w Starym Polu, z tym że, wpłacony należny czynsz najmu przez najemców mieszkań prowadzonych przez Przedszkole w Starym Polu, Szkołę Podstawową w Starym Polu, przekazywany jest konto dochodów Gminy Stare Pole.

W przypadku Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Starym Polu, dochody z tego tytułu w 2020 r. w kwocie 10.202,17 zł (co wynika z rozliczenia dotacji podmiotowej za 2020 rok), pozostają w dyspozycji instytucji kultury (nie są przekazywane).

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Zarządzanie lokalami użytkowymi, stanowiącymi własność Gminy Stare Pole prowadzone jest przez Urząd Gminy Stare Pole.

Podstawę zawarcia wszystkich umów, stanowiły uchwały Rady Gminy Stare Pole:

- Nr X/87/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie *określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stare Pole*,
- Nr III/21/2018 z dnia 18.12.2018 r. w sprawie *wyrażenia zgody na najem w trybie bezprzetargowym nieruchomości*,
- Nr XI/88/2000 z dnia 27.03.2000 r. w sprawie *oddania w użytkowanie lokalu użytkowego*.

W Starym Polu

Według stanu na dzień 1 stycznia 2020 r. realizowano łącznie 5 umów dzierżawy lokali użytkowych, zawartych w trybie bezprzetargowym, na okres powyżej 3 lat (poza umową Nr 24/2020/GN z 29.07.2020 r. zawartą z Galerią Urody - na okres do 3 lat).

W trybie przetargowym umów nie realizowano.

Umowy zawarte w trybie bezprzetargowym z:

- Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku (umowa z dnia 01.01.1999 r.), na czas nieokreślony (Uchwała nr XI/88/2000 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27.03.2000 r.) Termin płatności czynszu w kwocie 462,37 zł brutto miesięcznie, ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. Wpłaty czynszu w 2020 roku dokonano po terminie (w kwotach wynikających z zawartej umowy) w dniach: 22.01.2020 r. – 12 dni, 14.02.2020 r. – 4 dni, 11.03.2020 r. – 1 dzień, 15.04.2020 r. – 5 dni, 19.05.2020 r. – 9 dni, 30.09.2020 r. (za sierpień) – 50 dni, 30.09.2020 r. – 20 dni, 05.11.2020 r. (za październik) – 26 dni, 13.11.2020 r. – 3 dni. Odsetek od wpłat po terminie nie naliczono.

- ORANGE POLSKA S.A. w Warszawie (akt notarialny, repertorium A nr 4389/2000 z dnia 20.09.2000 r. o ustanowieniu prawa użytkowania, Orange Polska S.A) na czas nieokreślony (uchwała Nr XI/88/2000 z dnia 27.03.2000 r.) Termin płatności czynszu w kwocie 469,54 zł, a od 1 marca – 633,18 zł brutto miesięcznie, ustalono do 10 dnia każdego miesiąca płatności czynszu) Wpłaty czynszu w 2020 roku dokonano w terminie (w kwotach wynikających z faktury).

- Apteka „RODZINNA” w Starym Polu (umowa nr 3/2019/GN z dnia 17.01.2019 r.), na czas określony – od 01.02.2019 r. do 31.01.2024 r. (uchwała Nr X/87/2019 z dnia 27 listopada 2019 r.) Termin płatności czynszu w kwocie 865,56 zł brutto miesięcznie, ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. Wpłaty czynszu w 2020 roku dokonano w terminie (w kwotach wynikających z zawartej umowy).

- Galeria Urody” w Starym Polu (umowa nr 24/2020/GN z dnia 29.07.2020 r.), a czas określony – od 01.08.2020 r. do 31.07.2023 r.

Termin płatności czynszu w kwocie 308,98 zł brutto miesięcznie, ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. Wpłaty czynszu w 2020 roku dokonano w terminie (w kwotach wynikających z zawartej umowy).

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W badanym okresie nie osiągnięto dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W 2020 roku obowiązywały 3 decyzje w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd.

➤ Na rzecz Szkoły Podstawowej w Starym Polu ul. Gen Józefa Bema:




- Nr 7220/1/2008 z dnia 20.02.2008 r. ustanawiająca trwały zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomości gruntowej – działki nr 489 o pow. 2,0225 ha, zabudowanej dwukondygnacyjnym budynkiem szkolnym, salą gimnastyczną, małą salą gimnastyczną, garażem i budynkiem gospodarczym - z przeznaczeniem na działalność statutową szkoły, zmienioną decyzją Nr RGR/6322/1/2009 z dnia 03.05.2009 r. (w której skreślono pozycje dotyczące opłat z tytułu trwałego zarządu i wprowadzenia zapisu – dotyczącego zwolnienia z opłat na podstawie art. 81 ust.1 ustawy z 07.09.1991 r. o systemie oświaty).

- Nr 7220/3/2008 z dnia 04.11.2008 r. ustanawiająca trwały zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomości gruntowej – działki nr 487 o pow. 0,2209 ha zabudowanej małą salą gimnastyczną - z przeznaczeniem na działalność statutową szkoły, zmienioną decyzją Nr RGR/6322/2/2009 z dnia 03.05.2009 r. (w której skreślono pozycje dotyczące opłat z tytułu trwałego zarządu i wprowadzenia zapisu – dotyczącego zwolnienia z opłat na podstawie art. 81 ust.1 ustawy z 07.09.1991 r. o systemie oświaty).

➤ Na rzecz Przedszkola w Starym Polu ul. Marynarki Wojennej:

- Nr 7220/2/2008 z dnia 20.02.2008 r ustanawiająca trwały zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomości gruntowej – działki nr 617 o pow. 0,3548 ha i nr 618 o pow. 0,1043 ha, zabudowanych budynkiem przedszkolno - mieszkalnym, - z przeznaczeniem na działalność statutową Przedszkola, zmienioną decyzją Nr RGR/6322/3/2009 z dnia 03.05.2009 r. (w której skreślono pozycje dotyczące opłat z tytułu trwałego zarządu i wprowadzenia zapisu – dotyczącego zwolnienia z opłat na podstawie art. 81 ust.1 ustawy z 07.09.1991 r. o systemie oświaty)

- Nr 7220/3/2008 z dnia 04.11.2008 r. ustanawiająca trwały zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomości gruntowej – działki nr 487 o pow. 0,2209 ha zabudowanej małą salą gimnastyczną - z przeznaczeniem na działalność statutową szkoły, zmienioną decyzją Nr RGR/6322/2/2009 z dnia 03.05.2009 r. (w której skreślono pozycje dotyczące opłat z tytułu trwałego zarządu i wprowadzenia zapisu – dotyczącego zwolnienia z opłat na podstawie art. 81 ust.1 ustawy z 07.09.1991 r. o systemie oświaty).

Realizowano natomiast dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Kwoty opłat z tego tytułu oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Nr działki	Powierzchnia	Obręb	Udział	Użytkownik wieczysty	Opłata za użytkowanie wieczyste	Podstawa naliczenia	Wpłata Data/kwota
1.				2/10		76,80	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	10.06.2020 – 76,80 zł
				1/10		38,40		26.03.2020 – 38,40 zł

				1/10	38,40		26.03.2020 – 38,40 zł
				2/10	76,80		01.04.2020 – 76,80 zł
				2/10	76,80		23.03.2020 – 76,80 zł
				2/10	76,80		06.04.2020 – 76,80 zł
2.				1/16	5,80	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	31.03.2020 – 5,80 zł
				1/16	5,80		13.05.2020 – 5,80 zł
				1/8	11,60		23.03.2020 – 11,60 zł
				1/16	6,00		03.04.2020 – 6,00 zł
				1/16	17,46		01.04.2020 – 17,46 zł
				1/8			
				1/8	11,60		20.05.2020 – 11,60 zł
				1/8	11,62		03.04.2020 – 11,62 zł
				1/8	11,62		03.04.2020 – 11,62 zł
				1/8	11,60		16.03.2020 – 11,60 zł
				1/2	103,50		10.06.2020 – 103,50 zł
3.				1/2	103,50	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	
4.				1/1	81,00 zł	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	
5.				1/1	1509,00 zł	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	31.03.2020 – 1.797,00 zł
6.				1/1	198,00	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	31.03.2020 – 198,00 zł
7.				1/1	465,00	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	07.10.2020 – 4.606,27 zł Odsetki 393,73 zł, w tym za 2019 r -243,73 zł

8.		1/1	4 224,00	3% zaktualizowanej ceny nieruchomości w 2010r.	02.12.2020 – 2.082,73 zł Odsetki 51,89 zł
----	--	-----	----------	---	--

Ustalenia wysokości opłat rocznych, dokonano na podstawie zaktualizowanych w 2010 roku cen nieruchomości. Stawki ustalono w wysokości 3% zaktualizowanej ceny nieruchomości.

Wpłaty opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania za 2020 rok wniesione zostały w ustawowym terminie - do dnia 31 stycznia 2021 roku – na podstawie art.15j ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842).

Pomimo zmiany terminu płatności, o którym wyżej mowa, od wpłat opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania za 2020 rok wniesione w (poz. 7 i 8 zestawienia), zostały naliczone odsetki w łącznej kwocie 201,89 zł.

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

Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie określenia warunków udzielania i wysokości stawek procentowych bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów

W 2019 r. wystawiono 4 zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów):

- Zaświadczenie nr 1 - działka ewidencyjna
- Zaświadczenie nr 2 - działka ewidencyjna
- Zaświadczenie nr 3 - działka ewidencyjna
- Zaświadczenie nr 4 - działka ewidencyjna

W badanym okresie tj. w 2020r. nie wnoszono zgłoszeń zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej. Nie wydawano również informacji o wysokości opłaty jednorazowej.



Szczegółowej kontroli poddano 100% dokonanych (w 2020 roku) na podstawie powyższych zaświadczeń wpłat.

L.p.	Nr działki	Powierzchnia	Obręb	Udział	Właściciel	Opłata za przekształcenie	Podstawa naliczenia	Wpłata Data/kwota
1				290/10000		36,70	Zaświadczenie nr 1	27.03.2020 – 36,70 zł
				249/10000		31,50		12.05.2020 – 15,75 zł
				201/10000		25,50		23.03.2020 - 15,75 zł
				230/10000		29,10		10.03.2020 - 25,50 zł
				289/10000		36,60		23.03.2020 - 25,50 zł
				249/10000		31,50		12.05.2020 - 29,10 zł
				202/10000		25,60		31.03.2020 - 36,60 zł
				230/10000		29,10		02.04.2020 - 31,50 zł
				290/10000		36,70		31.03.2020 - 25,60 zł
				249/10000		31,50		30.03.2020 - 29,10 zł
				201/10000		25,90		30.03.2020 - 36,70 zł
				230/10000		29,10		16.03.2020 - 15,75 zł
				229/10000		29,00		20.03.2020 - 15,75 zł
				201/10000		25,50		31.03.2020 - 25,90 zł
				248/10000		31,40		01.04.2020 - 29,10 zł
				230/10000		29,10		31.03.2020 - 29,00 zł
				201/10000		25,50		23.03.2020 - 25,50 zł
				248/10000		31,40		16.04.2020 - 32,00 zł
				230/10000		29,10		25.03.2020 - 29,10 zł
				200/10000		25,30		23.03.2020 - 25,50 zł
				248/10000		31,40		23.03.2020 - 31,40 zł
				248/10000		31,40		16.03.2020 - 29,10 zł
				248/10000		31,40		06.05.2020 - 25,30 zł
				248/10000		31,40		26.05.2020 - 31,40 zł
				248/10000		31,40		10.06.2020 - 31,40 zł
				248/10000		31,40		Odsetki – 0,47 zł

				202/10000		25,60		12.05.2020 - 25,60 zł
				264/10000		33,40		12.05.2020 - 33,40 zł
				248/10000		31,40		15.06.2020 - 31,40 zł Odsetki – 0,47 zł
				201/10000		25,50		19.03.2020 - 25,50 zł
				264/10000		33,40		01.04.2020 - 33,40 zł
				247/10000		31,30		18.03.2020 - 15,65 zł 15.06.2020 - 16,76 zł Odsetki – 0,24 zł
				201/10000		25,50		13.05.2020 - 25,50 zł
				264/10000		33,40		18.03.2020 - 33,40 zł
				1387/10000	369,00			31.03.2020 - 369,00 zł
				907/10000				
				323/10000				
				299/10000				
2				17/100		65,40	Zaświadczenie nr 2	20.05.2020 - 65,40 zł
				13/100		50,00		23.03.2020 - 50,00 zł
				17/100		119,05		01.04.2020 - 119,05 zł
				14/100				
				22/100		84,60		31.03.2020 - 42,30 zł 13.05.2020 - 42,30 zł
				17/100		65,40		06.04.2020 - 65,40 zł
3				1/1		426,00	Zaświadczenie nr 3	16.04.2020 - 426,00 zł
4				1/1		95,65	Zaświadczenie nr 4	10.06.2020 - 96,51 zł Odsetki – 1,49 zł
				1/1				

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności w 2020 r. wyniosła 2.200,57 zł.

W Dział

[Signature]

Wpłaty opłat rocznych za 2020 rok (równych wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia), wniesione zostały w ustawowym terminie - do dnia 30 czerwca 2020 roku – na podstawie art. 20 ust.1a ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (zmienionym art.53 ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw - Dz.U. z 2020 r. poz. 568).

Pomimo zmiany terminu płatności, o którym wyżej mowa, od wpłat opłat rocznych za 2020 rok wniesione w (poz. 1 i w poz.4 zestawienia), zostały naliczone odsetki w łącznej kwocie 1,72 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w **2020 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2020		
	Stan na 01.01.2020r.	Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem	Stan na 31.12.2020r.
Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	2.000,00 zł	2.000,00 zł	0,00 zł
Najem lokali mieszkalnych	6.147,29 zł	996,08 zł	5.151,21 zł
Czynsz dzierżawny	4,35 zł	4,35 zł	0,00 zł
Sprzedaż majątku z rozłożeniem na raty	14.870,76 zł	0,00 zł	14.870,76 zł
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00

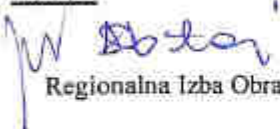
Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr V/36/2011 z dnia 15 marca 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie lub jej jednostkom podległym.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 maja 2011 roku Nr 51, poz. 1193.

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

➤ *Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.*

W/003



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 2.000,00 zł.

Na w/w zaległość powstałą w 2019 roku po upływie terminu płatności zostało wysłane wezwanie do zapłaty. W dniu 8.06.2020 r. wysłano wezwanie do zapłaty nr dotyczące zaległości powstałej w 2020 roku. Po uzyskaniu sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 10 września 2020 r. obejmującego lata 2019-2020 sprawę skierowano do egzekucji komorniczej. W dniu 07.10.2020 r. dokonano wpłaty całej zaległości. Na dzień 31.12.2020 roku zaległości nie występują.

Najem lokali mieszkalnych

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 162,03 zł. Zaległość powstała w wyniku braku opłaty za XII 2019 roku. Zaległość w wysokości 162,03 zł została spłacona w dniu 09.01.2020 r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 303,04 zł, który w całości powstał w 2020 r.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 407,02 zł. Zaległość powstała w wyniku braku opłaty za okres od VIII-XII 2019 roku. Na w/w zaległość powstałą w 2019 roku po upływie terminu płatności zostało wysłane wezwanie do zapłaty. W/w zaległość została wpłacona w dniach: 10.01.2020 r. – kwota 91,17 zł, 10.07.2020 r. – kwota 141,85 zł oraz 12.08.2020 r. – kwota 174,00 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 181,31 zł, który w całości powstał w 2020 r.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 479,92 zł. Zaległość powstała w wyniku braku opłaty za VIII-XII 2017 roku oraz I-II 2018 roku. Dłużnik zmarł Z pisma otrzymanego z , które wpłynęło do Urzędu Gminy w Starym Polu w dniu 31.12.2020 roku wynika, iż nie toczyła się sprawa o stwierdzenie nabycia spadku, spadkobiercy spadek odrzucili.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 479,92 zł.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 2.526,82 zł.

Na w/w zaległość powstałą za okres od X-XII 2012 roku; V-XII 2016 roku; I-XII 2017 roku; I-XII 2018 roku oraz V-XII 2019 roku po upływie terminu płatności zostały wysłane wezwania do zapłaty. Za 2019 rok nie uzyskano sądowego nakazu zapłaty. Po uzyskaniu sądowych nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym sprawy skierowano do egzekucji komorniczej. Sądowe nakazy w postępowaniu upominawczym:

- Sygn. akt

- Syg. Akt

W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty z tytułu zaległości.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 2.690,44 zł, w tym zaległości za 2020 r. w kwocie 163,62 zł.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 2.543,96 zł.

Na w/w zaległość powstała za okres XII/2007 rok; I-XII za 2008 rok; I-XII za 2009 rok; I-XII za 2010 rok; I-XII za 2011 rok oraz VII-XII za rok 2012 po upływie terminu płatności zostały wysłane wezwania do zapłaty. Po uzyskaniu sądowych nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym sprawy skierowano do egzekucji komorniczej. Sądowe nakazy w postępowaniu upominawczym:

- Sygn. akt.

- Sygn. akt

- Sygn. akt

Zaległość za okres od IX-XII 2019 roku spłacona została w dniu 22.07.2020 roku w kwocie 410,91 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 2.627,17 zł, w tym zaległości za 2020 r. w kwocie 494,12 zł.

➤ **Czynsz dzierżawny**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 4,35 zł.

W/w zaległość została spłacona w dniu 09.01.2020 r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 44,92 zł, w tym zaległości za 2020 r. w kwocie 44,92 zł.

➤ **Sprzedaż majątku**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 1.052,00 zł. Zaległości za lata 2010-2012 zabezpieczone są wpisem na hipotekę z dnia 23.10.2007 roku. Dłużnik zmarł

Postanowieniem

spadek po zmarłej nabyły dzieci spadkodawcy. W 2020 roku wysłano do spadkobierców wezwanie do zapłaty, następnie złożony został pozew do Sądu w celu ściągnięcia zadłużenia. Sprawa jest w trakcie rozpatrywania przez Sąd.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wynosi 1.052,00 zł.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 6.922,55 zł.

Na w/w zaległość powstałą za lata 2013-2019 po upływie terminu płatności zostały wysłane wezwania do zapłaty. Po uzyskaniu sądowego postanowienia o nadaniu klauzuli wykonawczej aktowi notarialnemu z dnia 30 listopada 2020 r. obejmującego lata 2019-2020 sprawę skierowano do egzekucji komorniczej. W trakcie 2020 r. nie uzyskano żadnej wpłaty od dłużnika.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 7.960,05 zł, w tym zaległości za 2020 r. w kwocie 1.037,50 zł.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniosła kwotę 6.896,21 zł.

Na w/w zaległość powstałą za lata 2012-2019 po upływie terminu płatności zostały wysłane wezwania do zapłaty. Po uzyskaniu sądowego postanowienia o nadaniu klauzuli wykonawczej aktowi notarialnemu z dnia 19 lutego 2021 r. obejmującego lata 2019-2020 sprawę skierowano do egzekucji komorniczej. W trakcie 2020 r. nie uzyskano żadnej wpłaty od dłużnika.

Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 7.705,54 zł, w tym zaległości za 2020 r. w kwocie 809,33 zł.

➤ *Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*

Na dzień 1 stycznia 2020 roku zaległości z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nie wystąpiły.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

Według sprawozdania zbiorczego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, gmina uzyskała wpływy z usług w kwocie 121.794,57 zł, co stanowi 60,44 % planu (201.500 zł).

Dochody z powyższego tytułu osiągnął Urząd Gminy, a także jednostki organizacyjne, w tym:

- 85.177,00 zł w rozdziale 80148 § 0830 z tytułu wyżywienia w stołówkach szkolnych, co stanowi 55,56 % planu (153.300 zł);
- 3.205,42 zł. w rozdziale 71035 § 0830 za korzystanie z cmentarza komunalnego , co stanowi 64,11 % planu (5.000 zł);
- 9.519,02 zł. w rozdziale 85214 § 0830 z tytułu zwrotu za pobyt mieszkańców w schronisku , co stanowi 84,99 % planu (11.200 zł);

- 10.336,70 zł. w rozdziale 85228 § 0830 z tytułu zwrotu za usługi opiekuńcze , co stanowi 147,67 % planu (7.000 zł):
- 11.784,90 zł. w rozdziale 85505 § 0830 z tytułu wyżywienia w żłobku, co stanowi 47,14 % planu (25.000 zł):
- 1.771,53 zł. w rozdziale 90095 § 0830 z tytułu opłaty za ścieki , co stanowi 0 % planu :

3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2020 nie uzyskano dochodów z tytułu darowizny otrzymanej przez Urząd Gminy Stare Pole .

3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2020 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Stare Pole stanowiły kwotę 7.651,82 zł, co stanowi 51,01 % planu (15.000 zł). Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie Gminy naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

3.4.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W 2020 r. nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów. Wydano 6 decyzji, w których na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4, 5, 6, 10 i 11 ustawy o ochronie przyrody, nie naliczono opłat za usunięcie drzew i krzewów. Ponadto wydano 6 decyzji warunkowych z odroczeniem opłaty na okres 3 lat, w zamian za zastąpienie usuwanych drzew i krzewów nasadzeniami zastępczymi.

3.4.5 Dochody z różnych opłat

Według sprawozdania zbiorczego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, gmina uzyskała wpływy z różnych opłat w kwocie 36.214,74 zł, co stanowi 75,31 % planu (48.090 zł).

Dochody z powyższego tytułu osiągnął Urząd Gminy, a także jednostki organizacyjne, w tym:

- 11.109,55 zł w rozdziale 60016 § 0690 z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, co stanowi 111,10 % planu (10.000 zł)
- 3.030,44 zł w rozdziale 90019 § 0690 Urząd Gminy Stare Pole z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska, co stanowi 101,01 % planu (3.000 zł)
- 45,00 zł w rozdziale 80101 § 0690 z tytułu opłaty za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, co stanowi 50 % planu (90 zł)

W Boter

[Signature]

- 22.029,75 zł w rozdziale 85505 § 0690 z tytułu opłaty za uczęszczanie do żłobka, co stanowi 62,94 % planu (35.000 zł) .

3.4.6 Dochody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych wynikających z umów

W 2020 roku, gmina uzyskiwała wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 14.665,83 zł. Dochody z powyższego tytułu osiągnął Urząd Gminy w rozdziale 75023 § 0580 w kwocie 332,10 zł z tytułu odszkodowania za niedotrzymanie warunków umowy oraz w rozdziale 90026 § 0580 w kwocie 14.333,73 zł – z tytułu kary nałożonej na ZGKiM Malbork za niewywiązywanie się z warunków umowy o wywóz odpadów komunalnych .

3.4.7 Wpływy z różnych dochodów

W 2020 roku, gmina uzyskiwała wpływy z różnych dochodów w kwocie 115.833,11 zł, co stanowi 164,12 % planu (70.580 zł).

Dochody z powyższego tytułu osiągnął Urząd Gminy, a także jednostki organizacyjne, w tym:

- 30.628,51 zł w rozdziale 75023 § 0970 Urząd Gminy z tytułu opłaty za ogrzewanie pomieszczeń w budynku wielofunkcyjnym
- 409,31 zł. w rozdziale 75023 § 0970 Urząd Gminy z tytułu wynagrodzenia płatnika składek
- 778,42 zł. w rozdziale 80101 § 0970 Szkoła Podstawowa z tytułu wynagrodzenia płatnika składek
- 20,00 zł. w rozdziale 85505 § 0970 Żłobek z tytułu wynagrodzenia płatnika składek
- 89,00 zł. w rozdziale 85219 § 0970 GOPS z tytułu wynagrodzenia płatnika składek
- 328,13 zł. w rozdziale 80104 § 0970 Przedszkole z tytułu wynagrodzenia płatnika składek
- 5.669,60 zł. w rozdziale 80104 § 0970 Przedszkole z tytułu refundacji z Biura Pracy
- 77.895,04 zł w rozdziale 80104 § 0970 Urząd Gminy z tytułu zwrotu środków z innej Gminy za dzieci uczęszczające do Przedszkola Stare Pole a nie będące mieszkańcami gminy Stare Pole
- 14,57 zł. w rozdziale 75814 § 0970 Urząd Gminy z tytułu opłaty produktowej
- 0,53 zł. w rozdziale 60016 § 0970 Urząd Gminy z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków z niewygasających wydatków .

3.4.8 Dochody z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego

W 2020 roku, gmina uzyskiwała wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie 22.425,00 zł w rozdziale 80104 § 0660 co stanowi

49,83 % planu (45.000 zł). Dochody z powyższego tytułu osiągnęło Przedszkole w Starym Polu .

3.4.9 Dochody z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

W 2020 roku, gmina uzyskała wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie 71.535,95 zł w rozdziale 80104 § 0670, co stanowi 44,71 % planu (160.000,00 zł). Dochody z powyższego tytułu osiągnęło Przedszkole w Starym Polu .

3.4.10 Pozostałe dochody

W 2020 roku, gmina uzyskała wpływy z pozostałych dochodów Urzędu Gminy w Starym Polu wymienionych poniżej:

- 14.782 zł w rozdziale 75618 § 0410 z tytułu opłaty skarbowej, co stanowi 113,71 % planu (13.000,00 zł),

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2020 rok.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wydatków ujętych w planie finansowym przy wykorzystaniu programu ACL i stwierdzono przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych na łączną kwotę **3.899,51 zł**, w tym:

- w dniu 14.05.2020 r.
 - w rozdziale 63095 w § 6059 kwotę **618,09 zł** (plan 81.000,00 zł, wykonanie 81.618,09 zł);
- w dniu 01.06.2020 r.
 - w rozdziale 60014 w § 4210 kwotę **405,30 zł** (plan 0 zł, wykonanie 405,30 zł);
- w dniu 07.07.2020 r.
 - w rozdziale 75107 w § 4210 kwotę **649,09 zł** (plan 4.888,83 zł, wykonanie 5.537,92 zł);
- w dniu 14.12.2020 r.
 - w rozdziale 75023 w § 4300 kwotę **2.190,83 zł** (plan 90.000,00 zł, wykonanie 92.190,83 zł);
- w dniu 28.12.2020 r.
 - w rozdziale 75023 w § 4360 kwotę **36,20 zł** (plan 5.000,00 zł, wykonanie 5.036,20 zł);

Wyjaśnienie w sprawie przekroczeń złożyła Skarbnik, p. Agnieszka Michalska – Rojek.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Faktyczne przekroczenia wydatków dotyczą:

- Plan na dzień 01.06.2020 r.

600-60014- 4210 plan 0 zł. – realizacja 405,30 zł.

Data poniesienia wydatków 01.06.2020 r. – przekroczenie na kwotę **405,30 zł**.

- dotyczy poniesienia wydatków na zakup paliwa w związku z realizacją zapisów porozumienia z dnia 7 maja 2020 r. zawartego z Starostwem Powiatowym w Malborku w zakresie utrzymania zieleni przydrożnej przy drogach powiatowych. Plan wydatków wprowadzono uchwałą Rady Gminy Nr XV/131/2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku

- Plan na dzień 14.05.2020 r.

600-60095-6059 plan 81.000 zł. – realizacja 81.618,09 zł.

Data poniesienia wydatku 14.05.2020 r. – przekroczenie na kwotę 618,09 zł.

- dotyczy poniesienia wydatku na realizację projektu unijnego „Kajakiem przez Żuławy. Budowa przystani kajakowej w Janówce i w Ząbrowie”. Przekroczenie wynika z niewłaściwego podziału wydatków pomiędzy paragrafami 6057 i 6059. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Stare Pole Nr 25/2020 z dnia 25 maja 2020 roku.

- Plan na dzień 07.07.2020 r.

751-75107-4210 plan 4.888,83 zł. – realizacja 5.537,92 zł.

Data poniesienia wydatku 07.07.2020 r., - przekroczenie na kwotę 649,09 zł.

- dotyczy poniesienia wydatków na zakup tonerów i drukarki w związku z realizacją zadania zleconego przez Krajowe Biuro Wyborcze – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Stare Pole Nr 39/2020 z dnia 10 lipca 2020 roku

- Plan na dzień 14.12.2020 r.

750-75023-4300 plan 90.000 zł. – realizacja – 92.190,83 zł.

Data poniesienia wydatku 14.12.2020 r., - przekroczenie na kwotę 2.190,83 zł.

- dotyczy poniesienia wydatku na wysyłkę korespondencji za m-c listopad – 2.050,20 zł i opłacenie usługi – obsługa informatyczna za XII – kwota 492,00 zł. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Stare Pole Nr 86/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku.

- Plan na dzień 28.12.2020 r.

750-75023-4360 plan 5.000 zł. – realizacja – 5.036,20 zł.

Data poniesienia wydatku 28.12.2020 r., - przekroczenie na kwotę 36,20 zł. W dniu 30 grudnia 2020 roku Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Połu dokonał zwrotu wydatków za usługi telekomunikacyjne na podstawie noty w kwocie 81,18 zł.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w pozycji Nr 10 zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.





Strukturę wydatków budżetowych w roku 2020 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2020	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r.	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	Wydatki bieżące	23.781.046,46	22.350.314,43	81,24	93,98
	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	14.106.669,55	13.065.079,65	47,49	92,62
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	8.263.516,93	7.911.093,84	28,76	95,74
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	5.843.152,62	5.153.985,81	18,74	88,21
	- dotacje na zadania bieżące	1.166.000,00	1.147.408,24	4,17	98,41
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	8.293.438,91	7.969.339,21	28,97	96,09
	- wydatki na obsługę długu publicznego	100.000,00	53.957,17	0,20	53,98
	- wydatki na udzielone poręczenia	0	0	0	0
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	114.938,00	114.530,16	0,42	99,65
2.	Wydatki inwestycyjne	7.325.053,14	5.159.609,51	18,76	70,44
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	2.607.000,00	2.547.606,19	9,26	97,72
	RAZEM	31.106.099,60	27.509.923,94	100,00	88,44

Na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości 22.350.314,43 zł, co stanowi 93,98 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 81,24 %, natomiast wydatki majątkowe 18,76 % wydatków poniesionych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 1.622.650,31 zł, tj. 94,33 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.720.265,00 zł) z tego:

- 1.314.339,70 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1.360.000,00 zł),
- 98.766,67 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 98.800,00 zł),
- 181.622,07 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 226.465,00 zł),
- 24.443,50 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 30.000,00 zł),
- 3.478,37 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 5.000,00 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. zatrudnionych było 29 osób w ramach 28,38 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj.:

- Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Kierownika Referatu Rozwoju, Inwestycji, Funduszy Unijnych i Promocji oraz na

stanowiskach ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego, ds. kadr, edukacji i organizacji pozarządowych, radcy prawnego, ds. księgowości budżetowej, ds. wymiaru i opłaty - łącznie 9 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stare Pole, Wójt wprowadził Zarządzeniem nr 91/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Regulamin został zmieniony zarządzeniem nr 65/2020 z dnia 30 października 2020 r.

Regulamin dotyczy pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Starym Polu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Pracownicy poddani kontroli, o których mowa powyżej zostali zaszeregowani do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk, zgodnych z przyjętym Regulaminem Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Starym Polu.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta w badanym okresie dokonał organ stanowiący uchwałą Nr I/4/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Stare Pole Pana Marka Szczypior (obowiązującą z dniem objęcia obowiązków tj. 19 listopada 2018 r.), którą ustalono składniki wynagrodzenia miesięcznego:

- zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny 2.640,00 zł (tj. 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Podstawę ustalenia wysokości wynagrodzenia, stanowił art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 roku.

Przed wejściem w życie powyższej uchwały, obowiązywała Uchwała Rady Gminy Stare Pole Nr II/3/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. (obowiązującą od dnia objęcia obowiązków przez Wójta tj. od 8 grudnia 2014 r.) w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy, którą ustalono składniki wynagrodzenia miesięcznego:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny 1.220,00 zł.

W 2020 r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.




Ustalono uchwałą Nr I/4/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. wynagrodzenie jest zgodne ze stawkami określonymi rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Rady Gminy Stare Pole podjęła uchwałę Nr XXIX/224/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Stare Pole.

Do ujmowania wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz przez Skarbnika i Wójta.

Ponadto, na podstawie ewidencji czasu pracy dla Wójta Pana Marka Szczypior ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. posiadał 42 dni urlopu (w tym 16 dni za 2016 rok i 26 dni za 2017 rok), natomiast na dzień 19.11.2018 r. tj. na dzień rozwiązania stosunku pracy (wygaśnięcia kadencji Wójta) posiadał 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok. W dniu 16.11.2018 r. na podstawie art. 171 § 3 kodeksu pracy zawarto porozumienie pomiędzy Panem Markiem Szczypior Wójtem Gminy a Urzędem Gminy Stare Pole. W/w porozumieniu strony ustaliły, iż niewykorzystany urlop z upływającej kadencji zostanie wykorzystany w następnej kadencji.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2020 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy w rozdziale 75023 – kwotę 98.766,67 zł tj. 99,97 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 98.800 zł.

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony przez Panią Katarzynę Zalewską – starszego inspektora ds. kadr, edukacji i organizacji pozarządowych, listę osób uprawnionych, wykaz pracowników Urzędu do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 K.P.), ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni urlopu okolicznościowego, ilość dni bezpłatnego urlopu oraz urlopy szkoleniowe.

Ustalono, że wszyscy pracownicy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia.

Nie zaszły okoliczności powodujące wyłączenie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane

do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 7 lutego 2020 r.

3.5.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 68.800 zł, w dniu 21.12.2020 r.

Zostały one przyznane, co wynika z pisma Wójta z 21 grudnia 2020 r. w kwocie łącznej 68.800 zł) – w tym w kwocie 46.800 zł na podstawie § 10 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych* wprowadzonego Zarządzeniem nr 91/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Natomiast, podstawę przyznania nagrody Skarbnikowi i Zastępcy Wójta, dokonano na podstawie art. 36 ust.6 ustawy o pracownikach samorządowych.

W 2020 r. nagród nie otrzymał Wójt.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

W 2020 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy, ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w §4410, wydatkowano ogółem 14.001,61 zł (plan 18.000,00 zł), co stanowi 77,79 % planu.

Wójt Gminy Stare Pole wydał Zarządzenie nr 67/2019 z dnia 17 października 2019 r. w sprawie *ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu*.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2020 roku (w miesiącach objętych kontrolą: czerwiec, sierpień i wrzesień) podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Stare Pole, pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

czerwiec 2020

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość km	Stawka za 1km	Wartość
1.			10	0,8358	8,36
2.			70	0,8358	58,51
3.			31	0,8358	25,90
4.			70	0,8358	58,51
5.			30	0,8358	25,07
6.			30	0,8358	25,07
7.			70	0,8358	58,51
8.			81	0,8358	67,70
9.			19	0,8358	15,88
10.			70	0,8358	58,51
	SUMA		481	0,8358	402,02

sierpień 2020

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość km	Stawka za 1km	Wartość
------	-----------------	--------------	----------	---------------	---------

1.		59	0,8358	49,31
2.		24	0,8358	20,06
	SUMA	83	0,8358	69,37

wrzesień 2020

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość km	Stawka za 1km	Wartość
1.			30	0,8358	25,07
2.			60	0,8358	50,15
3.			10	0,8358	8,36
4.			66	0,8358	55,16
5.			24	0,8358	20,06
6.			89	0,8358	74,39
7.			24	0,8358	20,06
	SUMA		303	0,8358	253,25

Odbyte samochodem osobowym podróże służbowe, rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za 1 km przebiegu, określoną cyt. wyżej zarządzeniem - w wysokości 0,8358 zł.

W badanym okresie realizowano jedną podróż służbową środkami komunikacji publicznej, udokumentowanej poleceniem wyjazdu służbowego nr 171 z dnia 14.09.2020 r., na kwotę 20,28 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ramach powyższego paragrafu, realizowano ponadto – 4 umowy (1 umowa zawarta od 9 listopada 2020 r.) dotyczące *ryczałtu samochodowego*, o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne, na podstawie których przyznano limit w wysokości 300 km.

Za miesiące objęte kontrolą (maj, październik i listopad 2020 r.), złożono łącznie 11 oświadczeń pracowników, którym wypłacono ryczałty:

- za miesiąc maj 2020 r. - w dniu 05.06.2020 r. (dokument księgowy Nr 1622-1625, WB Nr 109/2020) na kwotę netto **830,96 zł**,
- za miesiąc październik 2020 r. - w dniu 04.11.2020 r. (dokument księgowy Nr 3393-3395, WB Nr 216/2020) na kwotę netto **511,02 zł**,
- za miesiąc listopad 2020 r. - w dniu 03.12.2020 r. (dokument księgowy Nr 3699-3702, WB Nr 236/2020) na kwotę netto **709,36 zł**.

Oświadczenia zawierają informacje pracownika o wykorzystaniu pojazdu do celów służbowych, o ilości dni nieobecności w pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, (wypoczynkowego, okolicznościowego i bezpłatnego) lub innej nieobecności.

Zawierały również informacje o podróży służbowej przekraczającej 8 godzin.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Kontroli poddano wybrane wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, § 4270 „Zakup usług remontowych” oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (łącznie 100 dokumentów), które ujęto w zestawieniu stanowiącym Zał. Nr 11 do zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Stare Pole wprowadził w dniu 16.04.2014 r. (obowiązujące od dnia wprowadzenia) Zarządzenie Nr 27/2014 w sprawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wykonanej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro.*

Zarządzenie powyższe utraciło moc obowiązującą z dniem 28 grudnia 2020 r. tj. z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 90/2020 z dnia 28.12.2020 r. w sprawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł.*

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych poddano wybór usługi administracyjnej Urzędu Gminy, usługi budowlanej osuszania budynku w Starym Polu ul. Marynarki Wojennej 6 (Urzędu Gminy) oraz dostawę paliwa.

- Usługa administracyjna Urzędu Gminy

Wartość szacunkowa zamówienia na usługę administracyjną dla Urzędu Gminy w roku 2020, dotyczącą (min. obsługi planu finansowego na rzecz ochrony przeciwpożarowej, tworzenie formacji samoobrony, nakładanie obowiązków na rzecz obronności kraju i obrony cywilnej, gospodarowanie sprzętem obrony cywilnej, realizacja zadań z zakresu obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego) została ustalona na podstawie wysokości wydatków poniesionych za rok poprzedni na ten cel tj. za rok 2019 w kwocie 22 800,00 zł brutto / 1 900,00 zł brutto miesięcznie) podwyższoną o ok. 16 %. Podwyższenia kwoty dokonano analogicznie do wzrostu płacy minimalnej w 2020 r. w stosunku do roku 2019.

Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z § 4 załącznika do Zarządzenia Nr 27/2014 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 16.04.2014 r.




W dniu 2 stycznia 2020 r. zawarto umowę Nr 14 na usługę administracyjną, pomiędzy

a Gminą Stare Pole. Powyższa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Umowę zawarto, (§ 6 umowy) na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 2.200 zł brutto, płatnym przelewem na rachunek Zleceniobiorcy, w terminie 7 dni licząc od dnia przedłożenia rachunku.

Kserokopię umowy nr 14 z dnia 02.02.2020r. na usługę administracyjną, ujęto w Poz. Nr 12 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku realizacji powyższej umowy, w badanym okresie wydatkowano łączną kwotę 26.400,00 zł.

▪ Usługa budowlana osuszania budynku w Starym Polu ul. Marynarki Wojennej 6

Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z § 4 (zamówienie o wartości do 7.000 euro) załącznika do Zarządzenia Nr 27/2014 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 16.04.2014 r.

W dniu 21 lutego 2020 r. zawarto umowę – bez numeru na osuszanie oraz zabezpieczenie obiektu budowlanego przed wilgocią kapilarną z wykorzystaniem systemu AQUAPOL, pomiędzy firmą AQUAPOL Krzysztof Tabiś w Świebodzicach ul. Żeromskiego 12, a Gminą Stare Pole (aneks Nr 1/2020 z dnia 26.02.2020r.) Powyższa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Umowę określono termin realizacji do dnia 25.02.2020 r. (§ 3 umowy), za wynagrodzeniem w wysokości 26.900 zł netto, plus podatek VAT, płatnym z terminem 14 dni od wystawionej faktury (w terminie 3 dni od podpisania protokołu odbioru prac), sporządzonego i podpisanego przez strony w dniu zakończenia montażu systemu.

Protokół odbioru prac, sporządzono i podpisano w dniu 25.02.2020 r.

W dniu 26.02.2020 r., wykonawca AQUAPOL Krzysztof Tabiś wystawił fakturę VAT Nr 10/2020 na kwotę 33.087,00 zł brutto (26.900 zł netto), płatną przelewem w terminie 14 dni. Płatności dokonano w dniu 6 marca 2020 r., tj. w terminie określonym umową.

▪ Dostawa paliwa na potrzeby Urzędu gminy

Wartość szacunkowa zamówienia na zakup paliwa do samochodów pożarniczych i sprzętu silnikowego na rok 2020, została ustalona na podstawie wydatków poniesionych w roku poprzednim na kwotę 16.046,24 zł brutto, tj. 3.758,52 euro. Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z § 3 ust. 9 załącznika do Zarządzenia Nr 27/2014 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 16.04.2014 r..

Z wybranym wykonawcą, GENERON spółka z o.o. w Grudziądzu ul. Focha 9, zawarto w dniu 9 grudnia 2019 r umowę – Ogólne Warunki Współpracy, na okres od dnia 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

W badanym okresie dokonano zakupu paliwa na łączną kwotę 21.411,78 zł.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W badanym okresie nie poniesiono wydatków na podróże krajowe, ani też zagraniczne radnych.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr I/57/2018 z dnia 19.11.2018 r. roku w sprawie *ustalenia wysokości diet*, zmienioną uchwałą Nr IV/38/2019r z dnia 20.02.2019 r.

Wysokość miesięcznej diety uzależniono od pełnionej funkcji:

- dla przewodniczącego Rady – 1.300,00 zł
- dla wiceprzewodniczącego Rady – 900,00 zł
- dla przewodniczącego Komisji Stałych Rady Gminy – 550,00 zł
- dla radnego – 400,00 zł;

Powyższą uchwałą nie określono terminów płatności diet.

Szczegółowej kontroli poddano wypłatę diet za miesiące: marzec, lipiec, wrzesień i październik 2020 roku i stwierdzono, że:

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez pracownika ds. księgowości budżetowej wykaz radnych, z określeniem wysokości należnej diety oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.
- Za miesiące objęte kontrolą, listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji były zgodne z listami stanowiącymi podstawę wypłat diet.
- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokości wynikającej z podjętej w tym zakresie uchwały, w wysokościach przedstawionych poniżej:
- za miesiąc marzec 2020 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 6.860,00 zł w dniu 30.03.2020 r. przelewem (WB nr 62/2020 z dnia 30.03.2020 r.), na podstawie listy płac Nr 2/03/2020 z 30.03.2020 r.
- za miesiąc lipiec 2020 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.045,00 zł w dniu 31.07.2020 r. przelewem (WB nr 148/2020 z dnia 31.07.2020 r.), na podstawie listy płac Nr 2/07/2020 z 31.07.2020 r.
- za miesiąc wrzesień 2020 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 7.775,00 zł w dniu 30.09.2020 r. przelewem (WB nr 191/2020 z dnia 30.09.2020 r.), na podstawie listy płac Nr 2/09/2020 z 29.09.2020 r.
- za miesiąc październik 2020 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.450,00 zł w dniu 30.10.2020 r. przelewem (WB nr 213/2020 z dnia 30.10.2020 r.), na podstawie listy płac Nr 2/10/2020 z 30.11.2020 r.

Boten

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole

Ponadto sprawdzono, czy pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole w związku z pełnieniem funkcji radnego, zachowywali w 2020 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach (sesjach i komisjach Rady).

Z udzielonej odpowiedzi oraz informacji w tej sprawie Pana Jerzego Skoniecznego, wynika cyt.:

Informuję, iż na podstawie otrzymanych wyjaśnień od kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole, w roku 2020 nie były dokonywane potrącenia z tytułu wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach tj. komisjach i sesjach Rady Gminy ponieważ w strukturach jednostek nie jest zatrudniona żadna osoba pełniąca funkcję radnego.

Udzieloną odpowiedź w tej sprawie Zastępcy Wójta Gminy Pana Jerzego Słonecznego, zawarto w materiałach roboczych kontroli ujętych pod **poz. Nr 13** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy, odbywa się w oparciu o Regulamin wprowadzony przez Wójta Gminy Stare Pole zarządzeniem nr 80/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W trakcie kontroli ustalono:

- na dzień 01.01.2020 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 407,36 zł.

Naliczenie odpisu na pracowników Urzędu w 2020 roku, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	<u>Odpis do 01.01.2020 r. na:</u> - 1-go pracownika: - 1-go pracownika w warunkach szkodliwych - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną:	1.550,26 zł 0 zł 258,38 zł
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szkodliwych - ilość emerytów (w osobach):	25,399 0 11
3	<u>Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.12.2020 r.:</u> - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szkodliwych - ilość emerytów (w osobach):	26,869 0 11
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - na początek roku - na 30.09.2020 r. - na koniec roku	42.217,23 zł 44.496,12 zł 0 zł
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75 % odpisu podstawowego	31.662,92 zł

6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę 25 % odpisu podstawowego	12.833,20 zł
7.	Korekta (+/-)	0 zł
8.	Odpis przekazany do 31.12.2020 r. po dokonanej korekcie	44.496,12 zł

Termin przekazania	data przekazania	kwota	%	Nr WB
31.05.2020	07.04.2020 r.	10.000,00 zł	22,47 %	8/2020
	29.05.2020 r.	21.662,92 zł	48,68 %	15/2020
30.09.2020	30.09.2020 r.	12.833,20 zł	28,85 %	36/2020
RAZEM		44.496,12 zł	100	

W 2020 roku łącznie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, odprowadzono kwotę **44.496,12 zł**

Przyznawania środków dokonywał Wójt Gminy. Komisja socjalna nie była powołana (regulamin nie przewiduje jej powołania).

Środki na działalność socjalną, w 2020 roku wykorzystano na:

- pożyczki mieszkaniowe - w kwocie łącznej 6.000,00 zł
- pomoc rzeczowo – finansową (wczasy pod gruszą) - w kwocie łącznej 13.280,00 zł
- pomoc świąteczną - w kwocie łącznej 25.910,00 zł
- zapomogi - w kwocie łącznej 1.000,00 zł
- paczki świąteczne dla dzieci - w kwocie łącznej 1.400,00 zł

Kontroli poddano wydatki obciążające rachunek ZFŚS, poniesione w ramach:

- pomocy finansowo-rzeczowej (wczasy pod gruszą) –na łączną kwotę 13.280,00 zł, w tym:

W **2020** roku wypłacono:

- w kwocie po 1.000,00 zł dla 4 pracowników (w lipcu 2020 r.),
- w kwocie po 800,00 zł dla 3 pracowników (w lipcu 2020 r.),
- w kwocie po 600,00 zł dla 16 pracowników, (2 osoby w maju, 1 osoba w czerwcu, pozostałe osoby w/w lipcu 2020 r.)
- świadczeń pieniężnych z okazji świąt Bożego Narodzenia - 25.910 zł.

w **grudniu 2020** roku wypłacono:

- w kwocie po 900,00 zł dla 4 pracowników,
- w kwocie po 850,00 zł dla 3 pracowników,
- w kwocie po 800,00 zł dla 16 pracowników
- w kwocie po 640,00 zł dla 6 pracowników
- w kwocie po 260,00, zł dla 12 emerytów

Podstawę określenia wysokości pomocy finansowo-rzeczowej (wczasy pod gruszą) oraz przypadku świadczeń pieniężnych z okazji świąt Bożego Narodzenia, dla uprawnionych pracowników uzależniono od średniego dochodu brutto miesięcznego na członka rodziny.

Wysokość kwot (zróznicowania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej) pomocy finansowo-rzeczowej, została ustalona w Zał. Nr 1 do cyt. wyżej Regulaminu.

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

W uchwale budżetowej na 2020 rok (Uchwała Nr XI/97/2019 Rady Gminy z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2020) Rada Gminy określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 55.000,00 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych w kwocie 47.860,00 zł i przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 7.140,00 zł.

W ciągu roku budżetowego Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIV/123/2020 z dnia 18 marca 2020 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Stare Pole na rok 2020, którą zwiększono plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych o kwotę 5.077,37 zł. (środki nie wykorzystane w 2019 roku na realizację programu).

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Stare Pole na 2020 r. przyjęty Uchwałą Nr XI/100/2019 przez Radę Gminy z dnia 17 grudnia 2019 roku.

Realizację zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii w postaci uchwalonych programów prowadzi Wójt Gminy Stare Pole.

W roku 2020 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 43.188,99 zł. (tj. 71,89 % kwoty przewidzianej w planie - 60.077,37 zł), w tym na:

w rozdziale 85153 *zwalczanie narkomanii*:

- w § 4170 *wynagrodzenia bezosobowe* kwotę – 3.486,40 zł
- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 2.126,67 zł

w rozdziale 85154 *przeciwdziałanie alkoholizmowi*

- w § 4170 *wynagrodzenia bezosobowe* kwotę – 28.705,60 zł
- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 6.076,68 zł
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* kwotę – 2.793,64 zł.

Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków (w miesiącach poddanych kontroli tj. marzec, wrzesień i grudzień), w zgodności z przyjętym „Gminnym Programem Profilaktyki

i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2020 rok, przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Wydatki GKRPA w Gminie Stare Pole mc-u marcu, wrześniu i grudniu 2020 r.

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 8.252,00 zł GPPiRPA i N)

Marzec- kwota wydatków- 290,00 zł GPPiRPA i N,

lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stare Pole na 2020 r
2	703	20-03-2020	290,00	Faktura vat nr 26/03/2020/FA	Zakup filmów profilaktycznych w ramach gminnego programu

wrzesień- kwota wydatków 1.230,00 zł GPPiRPA i N

lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stare Pole na 2020 r
1.	2798	23.09.2020	1.230,00	Faktura vat nr 495/2020	Zakup materiałów profilaktyczno-edukacyjnych na potrzeby realizacji działań profilaktycznych

Grudzień – kwota wydatków- 3.552,00 zł GPPiRPA i N,

lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stare Pole na 2020 r
1.	4049	29.12.2020	1.650,00	Faktura vat nr 791/2020	Zakup materiałów profilaktyczno-edukacyjnych na potrzeby realizacji działań profilaktycznych
3	4050	20.12.2020	1.902,00	Faktura vat nr FA/001209/2020	Zakup materiałów profilaktyczno-edukacyjnych na potrzeby realizacji działań profilaktycznych

w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (plan roczny 15.077,37 zł GPPiRPA i N),

Marzec – wydatków nie ponoszono

Wrzesień – wydatków nie ponoszono

Grudzień – kwota wydatków – 280,00 zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stare Pole na 2020 r
1.	3943	28.12.2020	140,00	Faktura vat nr 02/12/2020	Badania psychologiczne w kwestii uzależnień
2.	3944	28.12.2020	140,00	Rachunek OP/2018/2020	Badania psychologiczne w kwestii uzależnień

– w § 4170 "wynagrodzenia bezosobowe" - (plan roczny: 35.648,00 zł GPPiRPAi N)

marzec – kwota wydatków 2.580,00 zł GPPiRPAi N

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stare Pole na 2020 r
1.	779,793-825	30.03.2020	2.080,00	Lista płac 1/03/2020	Lista płac członków GKRPAiN
2.	779,826	30.03.2020	500,00	Lista płac nr 2/03/2020	Umowa o dzieło – przygotowanie i przeprowadzenie zajęć terapeutycznych dla osób z problemem alkoholowym i narkotykowym oraz ich rodzin w miesiącu marcu 2020 r.

Wrzesień-kwota wydatków 2.380,00 zł GPPiRPAi N;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Narkomanii w Gminie Stare Pole na 2020 r
1.	2651,2889	07.09.2020	500	Lista płac nr 2/09/2020	Umowa o dzieło – przygotowanie i przeprowadzenie zajęć terapeutycznych dla osób z problemem alkoholowym i narkotykowym oraz ich rodzin w miesiącu sierpniu 2020 r.
2.	2848-2887, 2889	29.09.2020	2.080,00	Lista płac nr 1/09/2020	Lista płac członków GKRPAiN

Grudzień – kwota wydatków 5.170,00 zł GPPiRPAi N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Stare Pole na rok 2020
1.	3968-4006, 3959	29.12.2020	3.770,00	Lista płac nr 1/12/2020	Lista płac członków GKRPAiN
2.	4039, 3959	29.12.2020	1.400,00	Lista płac nr 3/12/2020	Umowa o dzieło – opracowanie i realizacja autorskiego programu zajęć rozwijających kompetencje emocjonalno-społeczne dla uczniów Szkoły Podstawowej w Starym Polu

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została zarządzeniem Wójta Nr 90/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – 6 osób.

Zasady wynagradzania członków komisji ustalono w Rozdziale IV załącznika do Uchwały Nr XI/100/2019 Rady Gminy z dnia 17 grudnia 2019 roku Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Stare Pole na 2020 rok.

Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości: przewodniczący komisji 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2020 roku za każde posiedzenie, natomiast Zastępca Przewodniczącego i pozostali członkowie - 13%.

Termin płatności wynagrodzeń określono do 30 dnia każdego miesiąca.

Wszyscy członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i posiadają stosowne certyfikaty.

Kontroli poddano wydatki poniesione na wynagrodzenia członków komisji w 2020 roku, w którym odbyły się te posiedzenia.

W badanym okresie wypłacono wynagrodzenia członków komisji z tytułu posiedzenia, które odbyło w dniach: 20.01.2020, 25.02.2020, 26.03.2020, 24.04.2020, 28.05.2020, 24.06.2020, 25.06.2020, 23.07.2020, 27.08.2020, 22.09.2020, 28.10.2020, 03.12.2020, 17.12.2020, 15.12.2020 roku.

Wypłacone wynagrodzenia, ujęto w poniższym zestawieniu.

Data posiedzenia	Ilość członków komisji	Wypłacone wynagrodzenie Członkowie komisji (przewodniczący Komisji)	Lista płac	Data wypłaty	uwagi
20.01.2020 r.	4	1.404,00 zł - (3 osoby po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/01/2020	30.01.2020 r.	
25.02.2020 r.	5	1.742,00 zł - (4 osoby po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/02/2020	27.02.2020 r.	
26.03.2020 r.	6	2.080,00 zł - (5 osób po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/03/2020	30.03.2020 r.	
24.04.2020 r.	5	1.742,00 zł - (4 osoby po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/04/2020	29.04.2020 r.	
28.05.2020 r.	6	2.080,00 zł - (5 osób po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/05/2020	29.05.2020 r.	
24.06.2020 r.	6	2.080,00 zł - (5 osób po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/06/2020	29.06.2020 r.	
25.06.2020 r.	5	1.742,00 zł - (4 osoby po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/06/2020	29.06.2020 r.	
23.07.2020 r.	5	1.742,00 zł - (4 osoby po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł)	1/07/2020	30.07.2020 r.	

27.08.2020 r.	6	2.080,00 zł - (5 osób po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł	1/08/2020	28.08.2020 r.	
22.09.2020 r.	6	2.080,00 zł - (5 osób po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł	1/09/2020	29.09.2020 r.	
28.10.2020 r.	6	2.080,00 zł - (5 osób po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł	1/10/2020	29.10.2020 r.	
03.12.2020 r.	4	1.404,00 zł (3 osoby po 338,00 zł i 390,00 zł (przew. komisji	1/12/2020	27.12.2020 r.	
17.12.2020 r.	5	1.742,00 zł - (4 osoby po 338,00 zł i przew. komisji - 390,00 zł	1/12/2020	27.12.2020 r.	
15.12.2020 r.	2	676,00 zł (2 osób po 338,00 zł	1/12/2020	27.12.2020 r.	

Wynagrodzenie wypłacano w wysokościach i terminach określonych cyt. wyżej zasadami.

Wynagrodzenia członków komisji, wypłacano w wysokościach wynikających z cyt. wyżej zasad, w terminie (do dnia 30 każdego miesiąca za dany miesiąc).

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy działają 2 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, funkcjonujące w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty Ochotniczych Straży Pożarnych w: *OSP Stare Pole* i *OSP Ząbrowo*. Jednostki powyższe wpisane są do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

Do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, włączone zostało *OSP Stare Pole*.

Na podstawie zawartych umów użyczenia pomiędzy Gminą a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi, oddano w bezpłatne użyczenie na czas oznaczony budynki remiz strażackich Ochotniczemu Strażom Pożarnym w: Starym Polu (w dniu 30.11.2020 r., na okres od 30.11.2020 r. do 31.12.2023 r. - kontynuacja umowy użyczenia z dnia 01.03.2010 r.) i Ząbrowie (w dniu 03.12.2020 r., na okres od 03.12.2020 r. do 31.12.2031 r. - kontynuacja umowy użyczenia z dnia 01.03.2010 r.).

Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2020 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano w rozdziale 75412 środki w kwocie 72.064 zł, z czego wydatkowano 62.379,48 zł (tj. 86,56 %).

Środki przeznaczono m.in.:

§ 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych – 6.251,00 zł, na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych.

§ 4110 i § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe i składki na ubezpieczenia społeczne – kwota 6.773,28 zł, na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych dla Komendanta Gminnego Związku OSP i konserwatorów sprzętu przeciwpożarowego w strażnicy OSP Stare Pole i Ząbrowo.

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 22.063,14 zł, w tym:

- zakup paliwa do samochodów OSP – 3.739,68 zł,
- zakup części do samochodów oraz innych materiałów, wyposażenia i usług – 10.123,46 zł,
- zakup wyposażenia w ramach Funduszu Sołeckiego – 8.200,00 zł

§ 4260 - zakup energii – 4.895,80 zł

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych – 2.438,00 zł – badania lekarskie członków OSP

§ 4300 - zakup usług pozostałych – 5.498,91 zł, w tym między innymi :

- przeglądy techniczne pojazdów strażackich i sprzętu - 3.576,60 zł
- system powiadamiania OSP- 763,81 zł.
- naprawa stacji i systemu alarmowego – 1.058,00 zł.

§ 4430 - Różne opłaty i składki – 14.459,35 zł, w tym między innymi ubezpieczenia, przegląd gwarancyjny samochodu VOLVO .

W 2020 od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, członków OSP biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych lub ćwiczeniach, zgodnie z art. 32 ust 3 pkt.2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, ubezpieczono w instytucji ubezpieczeniowej *Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych*.

W 2020 roku, nie dokonywano wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostek OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy Nr 50/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku, w sprawie gospodarki paliwowej w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych.

Rozliczania zużycia paliwa jednostki OSP dokonywano w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych. Karty drogowe były objęte ewidencją.

Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr XXVII/209/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej w Starym Polu z tytułu udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 468 z dnia 9 lutego 2018 roku.




Wysokość ekwiwalentu z tytułu uczestnictwa w działaniu ratowniczym lub szkoleniu - pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, ustalono :

- na kwotę 20,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych związanych z gaszeniem pożaru obiektów mieszkalnych, gospodarczych, lasu, zboża na pniu, traw i ściernisk oraz zwalczaniu klęski żywiołowej

- na kwotę 12,00 złotych za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych związanych z zabezpieczeniem pożarowym obiektów mieszkalnych i gospodarczych, usuwaniem wiatrołomów, wypadków i kolizji komunikacyjnych oraz skutków miejscowych zagrożeń wynikających z działania czynników atmosferycznych, dzikich zwierząt, owadów oraz szkolenia organizowanego przez Państwową Straż Pożarną w Malborku.

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (opublikowanych w Monitorach Polskich), w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2019 i 2020 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu.

Podstawę ustalenia ekwiwalentu *za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach*, stanowiły wnioski o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego, składane według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej uchwałą Nr XXVII/209/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, zawierają potwierdzenia udziału w zdarzeniach przez Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku, a ponadto potwierdzane były przez gminę Stare Pole.

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania w miesiącach: lipiec, sierpień i wrzesień 2020 roku - ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach.

Wypłacone ekwiwalenty pieniężne dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

	Ekwiwalenty pieniężne OSP	Kwota wg zestawienia	Data przelewu	Kwota przelewów
1	Ekwiwalent za udział w działaniach w I kwartale 2020 r.	2.681,02	07.01.2020 31.01.2020 28.02.2020 26.03.2020 30.03.2020	24,00 476,67 421,32 360,00 1.399,03
2	Ekwiwalent za udział w działaniach w II kwartale 2020 r.	921,00	30.04.2020 29.05.2020 03.07.2020	697,00 148,00 76,00
3	Ekwiwalent za udział w działaniach w III kwartale 2020 r.	2.043,67	31.07.2020 31.08.2020 30.09.2020	322,00 530,99 1.190,68
4	Ekwiwalent za udział w działaniach w IV kwartale 2020 r.	605,31	30.10.2020 30.10.2020 29.12.2020	100,00 475,31 30,00
	Razem	6.251,00		6.251,00

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania w II i III kwartale 2020 r. - ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, co przedstawiono w poniższych zestawieniach.

Zestawienie wypłaconego ekwiwalentu za II kwartał 2020 r. – kwota 921,00 zł

LP	Data zdarzenia	Ilość godzin	Kwota wypłaconego ekwiwalentu	Rodzaj zdarzenia
	OSP Stare Pole			
1.	29.03.2020	2 godz.30 min	250,00	<i>pożar</i>
2.	29.03.2020	1 godz.	100,00	<i>pożar</i>
3.	15.04.2020	1 godz. 15 min.	125,00	<i>pożar</i>
4.	25.04.2020	3 godz.5min.	222,00	<i>zabezpieczenie rejonu działania Malbork</i>
5.	27.04.2020	30 min.	60,00	<i>pożar</i>
6.	15.05.2020	1 godz. 50min.	88,00	<i>wypadek drogowy</i>
7.	27.05.2020	1 godz.	36,00	<i>usuwanie owadów błonkoskrzydłych</i>
8.	21.06.2020	40 min.	40,00	<i>usuwanie owadów błonkoskrzydłych</i>
	RAZEM	11 godz. 50min.	921,00	

Zestawienie wypłaconego ekwiwalentu za III kwartał 2020 r. – kwota 2.043,67 zł

LP	Data zdarzenia	Ilość godzin	Kwota wypłaconego ekwiwalentu	Rodzaj zdarzenia
1.	OSP Stare Pole			
2.	30.06.2020	50 min.	30,00	<i>usunięcie wiatrolomu</i>
3.	03.07.2020	1 godz. 10min.	56,00	<i>usunięcie wiatrolomu</i>
4.	06.07.2020	2 godz. 20min.	56,00	<i>wypadek drogowy</i>
5.	13.07.2020	30 min.	60,00	<i>pożar</i>
6.	23.07.2020	2 godz. 10min.	104,00	<i>wypadek drogowy</i>
7.	23.07.2020	20 min.	16,00	<i>usuwanie owadów błonkoskrzydłych</i>
8.	29.07.2020	30 min.	24,00	<i>usuwanie wiatrolomu</i>
9.	02.08.2020	1 godz.	80,00	<i>pożar</i>
10.	06.08.2020	55 min.	54,99	<i>pożar</i>
11.	10.08.2020	2 godz.	80,00	<i>pożar</i>

12.	12.08.2020	3 godz.40 min.	132,00	wypadek drogowy
13.	23.08.2020	3 godz.20 min.	160,00	szkolenie z ratownictwa technicznego
14.	11.08.2020	7 godz.45 min.	558,00	szkolenie w gaszeniu lasów
15.	26.08.2020	45 min.	45,00	pożar
16.	26.08.2020	50 min.	60,00	zabezpieczenie zerwanej linii elektrycznej
17.	01.09.2020	1 godz.	36,00	usuwanie owadów błonkoskrzydłych
18.	03.09.2020	3 godz. 45min	225,00	wypadek drogowy
19.	26.09.2020	3 godz. 20min	266,68	pożar
RAZEM		36 godz.10min	2.043,67	

Wyплаты ekwiwalentów pieniężnych dla członków OSP (które przekazywano na indywidualne rachunki bankowe wskazane przez strażaków OSP), dokonano na podstawie zbiorczych wykazów danych strażaków do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach i ćwiczeniach: Wykazy powyższe sporządzał Naczelnik lub Prezes Ochotniczej Straży Pożarnej w Starym Polu.

Wszystkie wnioski o wypłatę ekwiwalentów pieniężnych z tytułu udziału w działaniach ratowniczych oraz w szkoleniach nie były potwierdzane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

3.5.12. Fundusz sołecki

Gmina Stare Pole w roku 2020 realizowała zadania za pomocą 12 jednostek pomocniczych - sołectw: Janówka, Kaczynos, Kikoty, Klecie, Kławki-Szaleniec, Kraszewo-Parwark, Królewó, Krzyżanowo, Stare Pole, Szlagnowo, Ząbrowo i Złotowo.

W dniu 19 marca 2014 roku Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr XXVIII/247/2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwałę powyższą przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 21 marca 2014 roku (pismo Nr RO.0007.2.2014).

Wójt Gminy wyznaczył pracownika Urzędu do kontroli pod względem merytorycznym w zakresie zgodności przedsięwzięć ujętych we wnioskach sołectwa z przepisami ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.).

W badanym okresie wszystkie sołectwa (12) z terenu Gminy Stare Pole złożyły wnioski w sprawie wykorzystania funduszu na 2020 rok i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Ogólna kwota funduszu sołeckiego ustalona przez gminę na rok 2020 wynosiła 288.933,33 zł. Podstawę wyliczenia funduszu sołeckiego stanowiła kwota bazowa przyjęta przez Gminę w wysokości 4.928,08zł.

❖ Ustalenie kwoty bazowej:

- wykonane dochody bieżące na rok 2018 – 23,048.625,94 zł.;
- liczba mieszkańców na dzień 31.12.2018 r. wg informacji GUS – 4.677

- kwota bazowa: 4.928,08 zł.

Kwota bazowa do obliczenia funduszu na rok 2020 ustalona została prawidłowo.

Również prawidłowo obliczono na rok 2020 wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw na podstawie art. 3 ust. 1, przyjmując prawidłową kwotę bazową oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw (na dzień 30.06.2019 r.), na kwotę łączną 288.933,33 zł.

Informacje o wysokości funduszu poszczególnym sołectwom przekazano w terminie do 31 lipca 2019 r. (w dniu 24 lipca 2019 r.). Wszystkie wnioski na 2020 rok zostały złożone w terminie określonym art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Nie wystąpił przypadek odrzucenia wniosku w wyniku weryfikacji przez Wójta zarówno w zakresie prawidłowości określonego w nich przeznaczenia środków, jak też wymagań.

W uchwale budżetowej Nr XI/97/2020 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stare Pole na rok 2020 ujęto wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, jako przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami.

Wydatki dokonane w ramach funduszu sołeckiego były księgowane w programie ROMAD z wyodrębnieniem na każde sołectwo. Sporządzając wydruki można wyodrębnić wydatki rad sołeckich.

Dane wykazane w kolumnie 11 sprawozdania Rb – 28S wynikają z ewidencji konta 130 w programie ROMAD.

Do konta 130, prowadzonego według podziałek klasyfikacji budżetowej, dodano dodatkowo dopisku FS, co oznacza Fundusz sołecki, np. 130/921-92105-4210 FS.

Sporządzając wydruk wydatków dokonanych z funduszu sołeckiego jest możliwość uzyskania odrębnych wydatków na poszczególne sołectwa.

W roku 2020 z wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego ujętych w uchwale budżetowej w kwocie 288.932,59 zł, wykonano łącznie 280.110,78 zł (tj. 96,95 %), co wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie.

We wniosku z dnia 10 maja 2021 r. o zwrot z budżetu części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego za 2020 r. wykazano kwotę 53.257,46zł zwrotu, tj. 19,013% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do 31.12.2020 r.

W. Bizer

[Signature]
elbr

3.5.13. Inne wydatki bieżące

W 2020 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 3.030,44 zł.

W badanym okresie poniesiono wydatki w rozdziale 90019 w § 4300 w wysokości 3.000 zł, i w rozdziale 90095- w § 4300 w wysokości 30,44 zł ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Wydatki poniesiono na monitoring nieczynnego wysypiska odpadów komunalnych w Szaleńcu.

Kontroli poddano sposób realizowania jednego z zadań własnych Gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt, Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę Nr XIV/117/2020 z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Stare Pole (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2048).

W uchwale Rada Gminy określiła, że w zakresie odławiania bezdomnych zwierząt usługi świadczyć będzie Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą przy ul. Rzemieślniczej 2, 84-207 w Bojano prowadzące schronisko dla zwierząt w Teczewie Umowę (o realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) zawarto w dniu 7.01.2020 r. na okres od 7.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

W § 8 umowy określono, że zlecający sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4. Z tytułu realizacji umowy, poniesiono łączne wydatki w 2020 r w kwocie 4.500,00 zł., co szczegółowo opisano w punkcie 3.7.2.3. *Dotacje celowe* protokołu.

W badanym okresie, nie korzystano z uprawnień w zakresie kontroli prawidłowości wykonywania zadań, o których wyżej mowa.

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontroli poddano sposób i formę udzielania zamówień publicznych w latach 2018-2020, co przedstawiono w tabelach – *Zestawienie przeprowadzonych postępowań*.

Powyższe zestawienia, ujęto w poz. **Nr 14** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W Dobre

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach oraz zarządzeniach :

- Nr XXVII/205/2017 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stare Pole **na 2018 r.**
Wydatki majątkowe wykazano w załączniku Nr 5 Wydatki inwestycyjne i materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.
- Nr XXVII/204/2017 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata **2018-2028**
- Nr XXVIII/220/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 21.02.2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2018-2028**
- Nr XXXI/236/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30.05.2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2018-2028**
- Nr XXXII/245/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 29.08.2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stare Pole na lata **2018-2028**
- Nr III/16/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18.12.2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2018-2028**
- Nr III/14/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stare Pole **na 2019 rok.**
Wydatki majątkowe wykazano w załączniku Nr 5 Wydatki inwestycyjne i materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.
- Nr III/13/2018 r. Rady Gminy Stare Pole z dnia 18.12.2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata **2019-2028**
- Nr IV/41/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20.02.2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2019-2028**
- Nr V/52/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 8.05.2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2019-2028**
- Zarządzeniu Nr 31/2019 z dnia 27.05.2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2019-2028**
- Nr VIII/69/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26.09.2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2019-2028**
- Nr IX/84/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28.10.2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2019-2028**

- Nr XI/97/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 17.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stare Pole na **2020 rok**.

Wydatki majątkowe wykazano w załączniku Nr 5 Wydatki inwestycyjne i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr XI/96/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 17.12.2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata **2020-2028**
- Nr XIV/124/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18.03.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**
- Zarządzeniu Nr 16/2020 z dnia 31.03.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**
- Nr XV/132/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 3.06.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**
- Nr XVII/138/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 5.08.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**
- Nr XVIII/149/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 24.09.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**
- Nr XIX/154/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28.10.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**
- Nr XX/158/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 23.12.2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata **2020-2028**.

Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano w uchwałach Rady Gminy Stare Pole -Nr XXVIII/220/2018 z dnia 21.02.2018 r., Nr XXXI/236/2018 z dnia 30.05.2018 r., Nr XXXII/245/2018 z dnia 29.08.2018 r., Nr III/16/2018 z dnia 18.12.2018 r.;

- Nr IV/41/2019 z dnia 20.02.2019 r., Nr V/52/2019 z dnia 8.05.2019 r., Nr VIII/69/2019 z dnia 26.09.2019 r., Nr IX/84/2019 z dnia 28.10.2019r.,

- Nr XIV/124/2020 z dnia 18.03.2020 r., Nr XV/132/2020 z dnia 03.06.2020 r., Nr XVIII/149/2020 z dnia 24.09.2020 r., Nr XIX/154/2020 z dnia 28.10.2020 r., Nr XX/158/2020 z dnia 23.12.2020 r.

Uchwały budżetowe określały roczne plany wydatków majątkowych.

W latach **2018-2028** przedsięwzięcia inwestycyjne oraz limity wydatków określone zostały w uchwałach Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zwiększenia limitu na zadania inwestycyjne określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej dokonywała Rada Gminy Stare Pole.




3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W okresie od 16.04.2014 r. do 27.12.2020 r., obowiązywało Zarządzenie Nr 27/2014 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie *Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.*

W okresie od 28.12.2020 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 90/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie *Regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych.*

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb – 28 S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach wydatków majątkowych	Wykonanie wydatków majątkowych	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2018	12.298.886,15	12.205.012,21	99,24	31.360.353,60	38,92
2019	5.443.815,42	3.571.806,91	65,61	24.117.993,08	14,81
2020	7.325.053,14	5.159.609,51	70,44	27.509.923,94	18,76

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. Nr 15** załącznika Nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Sprawdzono przebieg opisanych poniżej zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy w Starym Polu.

2018 r.

Remont drogi gminnej dz. 120 m. Królewo gm. Stare Pole, Przebudowa drogi transportu rolnego na terenie gminy Stare Pole dz. 115/3 m. Królewo

W 2018 roku przewidziano w budżecie gminy w rozdziale 01042 łącznie kwotę 232.000 zł, w tym: w § 6050 kwotę 232.000 zł (w tym 31.009 zł – dofinansowania ze środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w Gdańsku; 200.991 zł – wkład własny).

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stare Pole nr XXXI/235/2018 z dnia 30 maja 2018 r., w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 r. zał. nr 3 do uchwały obowiązującej na dzień 22.08.2018 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, plan wydatków dla powyższego zadania wynosił 217.009 zł, a zrealizowane wydatki na ten dzień wynosiły – 0 zł.

Wyboru Wykonawcy na wykonanie robót budowlanych w ramach projektu pn. **Remont drogi gminnej dz. 120 m. Królewo gm. Stare Pole, Przebudowa drogi transportu rolnego na terenie gminy Stare Pole dz. 115/3 m. Królewo**, dokonano w oparciu o ustawę z dnia

29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ustawy – Prawo zamówień publicznych. Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Stare Pole nr 55/2018 z dnia 23 lipca 2018 r. (zmienionym zarządzeniami Nr 63/2018 r. z dnia 22 sierpnia 2018 r. oraz nr 67/2018 z dnia 06 września 2018 r.).

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość łączna zamówienia: 145 223,16 zł netto, tj. 33 681,84 euro (kurs euro wynosił 4,3117 euro).

Część zadania - Remont drogi gminnej dz. 120 m. Królewó gm. Stare Pole oszacowano na kwotę 38 654,25 zł, część zadania – Przebudowa drogi transportu rolnego na terenie Gminy Stare Pole działka 115/3 m. Królewó oszacowano na kwotę 106 568,91 zł.

Oszacowania dokonano na podstawie :

- kosztorysu inwestorskiego „Remont drogi gminnej dz. 120 m. Królewó gm. Stare Pole” sporządzonego przez USŁUGI GEOTECHNICZNE PROJEKTOWANIE KONSTRUKCYJNE Zbigniew Tchórzewski,
- kosztorysu inwestorskiego „Budowa drogi transportu rolnego na terenie Gminy Stare Pole dz. 115/3 m. Królewó” opracowanego przez: „DROTECH” P.P.U. Projektowanie, Nadzorowanie Dróg i Mostów Edward Żak”

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod numerem 606730-N-2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r.	22.08.2018 r.
2.	Termin składania ofert	Miejsce składania ofert: Urząd Gminy w Starym Polu - w siedzibie Zamawiającego – pok. nr 2 – sekretariat I piętro	do 06.09.2018 r. godz. 10 ⁰⁰
4.	Termin otwarcia ofert	Urząd Gminy w Starym Polu - w siedzibie Zamawiającego – sala narad (pok. nr 20) I piętro	06.09.2018 r. godz. 10 ¹⁵
5.	Liczba ofert	Liczba złożonych w wyznaczonym terminie ofert - 2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	nie dotyczy

7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Robót Melioracyjnych i Drogowych Marian Buć, ul. Krótka 1, 82-220 Stare Pole	
9.	Cena wybranej oferty	229 497,51 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 271.10.2018 z dnia 24.09.2018 r.	24.09.2018 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.09.2018 r. pod numerem 500228911-N-2018	24.09.2018 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneksów nie zawierano	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr 606730-N-2018 z dnia 22.08.2018 r. Zamawiający zamieścił także ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej <http://www.bip.starepole.pl/?bip=2&cid=220&id=4215> w dniu 22.08.2018 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: którym jest:

- Remont drogi gminnej dz. 120 m. Królewó gm. Stare Pole
- Przebudowa drogi transportu rolnego na terenie Gminy Stare Pole dz. 115/3 m. Królewó.

Termin wykonania zamówienia – 31.10.2018 r.

Kryterium oceny ofert:

- 1) Cena ofertowa brutto – 60 %;
- 2) Gwarancja na roboty budowlane – 40 %;

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.09.2018 r. do godz. 10⁰⁰

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5 % ceny ofertowej.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

- 1) Oferta nr 1: Zakład Robót Melioracyjnych i Drogowych Marian Buć, ul. Krótka 1, 82-220 Stare Pole,
- 2) Oferta nr 2: TECH-BUD Zakład Usługowo Budowlany Rafał Kamiński, ul. Jana Pawła II 28, 82-220 Stare Pole, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa firmy	Oferta nr 1: Zakład Robót Melioracyjnych	Oferta nr 2: TECH-BUD Zakład Usługowo Budowlany Rafał Kamiński
-------------	--	---

	i Drogowych Marian Buć	
Cena brutto	229 497,51 zł	129 150,00 zł
Data i godzina wpływu	05.09.2018 r. godz. 9 ⁴⁵	05.09.2018 r. godz. 10 ³⁰
Wypełniony formularz oferty - załącznik Nr 1 do SIWZ (z ofertą)	tak	tak
Dowód wniesienia wadium (dokument wadialny) (z ofertą)	przelew	przelew
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - załącznik Nr 2 do SIWZ (z ofertą)	tak	tak
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania - załącznik Nr 3 do SIWZ (z ofertą)	tak	tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych - załącznik Nr 4 do SIWZ (z ofertą)	tak	tak
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca - załącznik Nr 5 do SIWZ	tak	nie
Oświadczenie o braku zaległości podatkowych – załącznik Nr 6 do SIWZ	tak	nie
Oświadczenie o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne – załącznik Nr 7 do SIWZ	tak	Nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej - załącznik Nr 8 do SIWZ	tak	Nie dotyczy

W wyniku dokonania oceny złożonych ofert, zamawiający zbadał, czy oferent którego oferta uznana została za najkorzystniejszą, nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.

W przedmiotowym postępowaniu odrzucono 1 ofertę: TECH-BUD Zakład Usług Budowlanych Rafał Kamiński ul. Jana Pawła II 28, 82-220 Stare Pole, na podstawie art. 89 ust.1 pkt. 4 ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

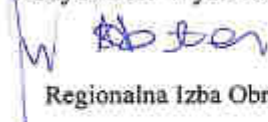
Firmę TECH-BUD Zakład Usługowo Budowlany Rafał Kamiński, wezwano (pismem z dnia 07.09.2018 r. - na podstawie art. 90 ust.1 ustawy PZP), do złożenia wyjaśnień dotyczącej rażąco niskiej ceny.

Firma TECH-BUD Zakład Usługowo Budowlany Rafał Kamiński, złożyła pisemne wyjaśnienia w dniu 10.09.2018r.

Zamawiający nie przyjął i nie zaakceptował złożonych wyjaśnień.

Wybrano ofertę złożoną przez: Zakład Robót Melioracyjnych i Drogowych Marian Buć, ul. Krótka 1, 82-220 Stare Pole, która uzyskała maksymalną liczbę punktów na wykonanie zamówienia, obliczoną na podstawie kryteriów określonych w SIWZ.

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano do wszystkich Wykonawców w dniu 17.09.2018 r. (forma wysłania: przez Poczte Polską i pocztą





elektroniczną) oraz zamieszczono na stronie www.bip.starepole.pl i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.09.2018 r. pod numerem 500228911-N-2018.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta w dniu 24.09.2018 r.

Z wybranym wykonawcą tj. Zakład Robót Melioracyjnych i Drogowych Marian Buć, zawarto w dniu 24.09.2018 r. Umowę nr 272.10.2018 na kwotę 229 497,51 zł, termin realizacji do 31.10.2018 r.

W imieniu wykonawcy umowę podpisał _____ . W imieniu Gminy Stare Pole umowę podpisał – Wójt Gminy Stare Pole Pan Marek Szczypior.

Umowa zawiera również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Michalskiej – Rojek.

Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy.

Na dzień zawarcia umowy tj. na dzień 24.09.2021 r. w rozdziale 01042 w § 6050 plan wynosił 232.000 zł, natomiast wykonanie 0 zł.

Wykonawca złożył pisemną informację o zakończeniu realizacji zadania w dniu 17.10.2018 r. Końcowego odbioru robót – dokonano protokołem z dnia 18.10.2018 r. Zadanie zrealizowano w terminie określonym umową.

Umowę rozliczono fakturami VAT:

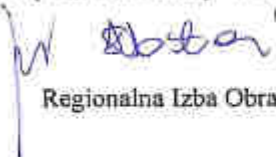
- nr 19/2018 z dnia 18.10.2018 r. na kwotę 63 246,90 zł.; zapłaty dokonano w dniu 25.10.2018 r. tj. w terminie określonym umową;
- nr 20/2018 z dnia 18.10.2018 r. na kwotę 166 250,61 zł., zapłaty dokonano w dniu 08.11.2018 r. tj. w terminie określonym umową.

Łącznie zapłacono kwotę 229 497,51 zł.

Ponadto zrealizowano wydatki:

- nadzór inwestorski, na podstawie faktury VAT nr 5/10/2018 z dnia 22.10.2020 r. na kwotę 2 460,00 zł,
- projekt, na podstawie faktury VAT nr 1/2018 z dnia 10.01.2018 r. na kwotę 938,70 zł, (niewygasający wydatek roku 2017)

Łącznie nakłady w kwocie 232 896,21 zł ujęto w OT z dnia 20.11.2018 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



2019 r.

Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa)

W 2019 roku przewidziano w budżecie gminy w rozdziale 60016 w § 6050 kwotę 2.412.275 zł. (z tego na zadanie ul. Dworcowa 1.467.575 zł, w tym dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych - 868.787 zł; – wkład własny – 598.788 zł.)

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stare Pole nr VII/57/2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019 zał. nr 3 do uchwały obowiązującej na dzień 03.09.2019 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, plan wydatków dla powyższego zadania wynosił 863.317,45 zł, a zrealizowane wydatki na ten dzień wynosiły – 0 zł.

Informacja Zastępcy Wójta Gminy w sprawie realizacji w 2019 roku zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa) , ujęto w poz. **Nr 16** zestawienia akt roboczych , stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W 2019 roku Gmina Stare Pole zaplanowała realizację zadania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa) . Na realizację tego zadania gmina zamierzała pozyskać dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych edycja 2019 . W tym celu przygotowano niezbędną dokumentację, złożono do Wojewody Pomorskiego stosowny wniosek i zabezpieczono w budżecie gminy 50% udziału własnego w realizacji zadania . Realizacja zadania była uwarunkowana pozyskaniem dofinansowania na kolejne 50% .Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stare Pole nr VII/57/2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019 zał. nr 3 do uchwały zabezpieczony udział własny wynosił 863.317,45 zł. i stanowił 50% planowanych kosztów zadania.

W dniu 3 września 2019 roku Wojewoda Pomorski pismem nr WI-VII.805.292.2019.AC poinformował między innymi Gminę Stare Pole ,ze została zatwierdzona lista zadań rekomendowanych do dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych (nabór kwiecień 2019 r.) i opublikowana na stronie biuletynu informacji publicznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pod adresem <https://uwgdansk.ssdiip.bip.gov.pl/wi/fundusz-drog-samorzadowych.html> (załącznik nr 6). Tym samym pismem Wojewoda zobowiązał Gminę do dostarczenia w terminie do 6 września 2019 roku uzupełnionego harmonogramu rzeczowo-finansowego, będącego załącznikiem do umowy o dofinansowanie.

Wobec otrzymania pozytywnej decyzji o dofinansowaniu zadania kwotą 868.787 zł. podjęto decyzję o rozpoczęciu procedury przetargowej w celu wyłonienia wykonawcy zadania pomimo, iż w budżecie na dzień 03.09.2019 r., tj. na dzień wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, plan wydatków dla tego zadania wynosił 863.317,45 zł. Gmina Stare Pole podpisała z Wojewodą Pomorskim umowę nr 37/G/FDS/II/2019 o udzieleniu dofinansowania zadania w dniu 18 września 2019 roku. Dofinansowanie zostało wprowadzone do budżetu gminy Stare Pole uchwałą Nr VIII/68/2019 w dniu 26 września 2019 roku. Po zmianie budżetu plan wydatków dla tego zadania wynosił 1.737.575 zł. Z wybranym w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą tj. firmą STRABAG Sp. z o.o. Oddział Gdynia w dniu 10 października 2019 r. zawarto umowę nr 272.8.2019 na kwotę 806 188,95 zł brutto z terminem realizacji do 12.06.2020 r.

W. Stolar

dh

Wyboru Wykonawcy na wykonanie robót budowlanych w ramach projektu pn. **Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa)** dokonano w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Stare Pole nr 50/2019 z dnia 02.09.2019 roku.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość zamówienia: 1 387 508,05 zł netto, tj. 321 800,69 euro (kurs euro wynosił 4,3117 euro). Oszacowania dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Usługi Geotechniczne – Nadzory Budowlane – Projektowanie Konstrukcyjne, Zbigniew Tchórzewski ul. Michałowskiego 10 A/6, 82-200 Malbork.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod numerem 592576-N-2019 z dnia 03.09.2019 r. Publikacja ogłoszenia o zmianie ogłoszenia pod numerem 540193167-N-2019 z 13.09.2019 r. Publikacja ogłoszenia o zmianie ogłoszenia pod numerem 540193562-N-2019 z 13.09.2019 r.	03.09.2019 r. 13.09.2019 r. 13.09.2019 r.
2	Termin składania ofert	Miejsce składania ofert: Urząd Gminy w Starym Polu - w siedzibie Zamawiającego – pok. nr 2 – sekretariat I piętro	do dnia 18.09.2019 r. do godz. 10 ⁰⁰ , <u>po zmianie SIWZ</u> do dnia 20.09.2019 r. do godz. 10 ⁰⁰
4.	Termin otwarcia ofert	Urząd Gminy w Starym Polu - w siedzibie Zamawiającego – sala narad (pok. nr 20) – I piętro	dnia 18.09.2019 r. do godz. 10 ¹⁵ , <u>po zmianie SIWZ</u> dnia 20.09.2019 r. o godz. 10 ¹⁵
5.	Liczba ofert	Liczba złożonych w wyznaczonym terminie ofert - 8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	nie dotyczy

7.	Liczba ofert odrzuconych	-	nie dotyczy
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	STRABAG Sp. z o.o. Oddział w Gdyni	
9.	Cena wybranej oferty	806.188,95 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 272.8.2019	10.10.2019 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2019 r. pod numerem 510216336-N-2019	10.10.2019 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do Umowy nr 272.8.2019 z dnia 10.10.2019 r.	18.12.2019 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr 592576-N-2019 z dnia 03.09.2019 r. Zamawiający zamieścił także ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej <http://www.bip.starepole.pl/?bip=2&cid=262&id=4763> w dniu 03.09.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: Przedmiotem zamówienia jest **Przebudowa ul. Dworcowej w miejscowości Stare Pole**

Termin wykonania zamówienia – do dnia 12.06.2020 r.

Kryterium oceny ofert:

- 1) Cena ofertowa brutto – 60%;
- 2) Gwarancja na roboty budowlane - 40%;

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.09.2019 r. do godz. 10⁰⁰

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej.

Ogłoszenie o zamówieniu w dniu 13.09.2019 r. zostało dwukrotnie zmienione.

Zmienione ogłoszenia w dniu 13.09.2019 r. zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerami: 540193167-N-2019 oraz 540193562-N-2019.

Ogłoszenia zamieszczono również na tablicy ogłoszeń Zamawiającego oraz na stronie internetowej:- <http://www.bip.starepole.pl/?bip=2&cid=262&id=4784>

W wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert:

- Oferta nr 1: Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn

- Oferta nr 2: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg Spółka Akcyjna, ul. Pomorska 26 A, 83-200 Starogard Gdański
 - Oferta nr 3: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FAST-BRUK Mariusz Pelcer, Straszewo 111, 82-420 Ryjewo
 - Oferta nr 4: Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia
 - Oferta nr 5: Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Palędzie
 - Oferta nr 6: STRABAG Sp. z o.o. Oddział Gdynia ul. Witomińska 2, 81-311 Gdynia
 - Oferta nr 7: ISO KONSULTING Sp. z o.o., ul. Lawendowa 3, 83-050 Kolbudy
 - Oferta nr 8: Usługi Transportowe Adam Chlechowicz ul. Dolna 1, 83-307 Kiełpino,
- co przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 STRZELBUD	Oferta nr 2 PBDSA	Oferta nr 3 FAST-BRUK	Oferta nr 4 MTM S.A.	Oferta nr 5 Colas	Oferta nr 6 STRABAG	Oferta nr 7 ISO	Oferta nr 8 Adam Chlechowicz
Cena brutto (w zł.)	992 529,13	984 181,13	1 398 693,76	854 386,29	880 558,70	806 188,95	996 300,00	865 500,00
Data i godzina wpływu	19.09.2019 r. godz. 12 ³⁰	20.09.2019 r. godz. 8 ¹⁵	20.09.2019 r. godz. 8 ¹⁸	20.09.2019 r. godz. 8 ⁴⁶	20.09.2019 r. godz. 9 ³⁰	20.09.2019 r. godz. 9 ³⁹	20.09.2019 r. godz. 9 ⁴⁰	20.09.2019 r. godz. 9 ⁴²
Wypełniony formularz oferty - załącznik Nr 1 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Dowód wniesienia wadium (dokument wadialny)	Gwarancja ubezpieczeniowa	Potwierdzenie dokonania przelewu	Potwierdzenie dokonania przelewu	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja bankowa	Potwierdzenie transakcji	Potwierdzenie dokonania przelewu	Potwierdzenie zapłaty wadium
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - załącznik Nr 2 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania - załącznik Nr 3 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak

Wykaz wykonanych robót budowlanych - załącznik Nr 4 do SIWZ	nie	nie	nie	nie	nie	tak	nie	nie
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca - załącznik Nr 5 do SIWZ	nie	nie	nie	nie	nie	tak	nie	nie
Oświadczenie o braku zaległości podatkowych – załącznik Nr 6 do SIWZ	nie	nie	nie	nie	nie	tak	nie	nie
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej - załącznik Nr 8 do SIWZ	nie	tak	nie	nie	nie	tak	nie	nie
Oświadczenie dotyczące wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 – załącznik Nr 12 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Oświadczenie o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego	nie	nie	nie	nie	nie	tak	nie	nie

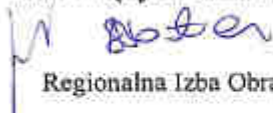
W wyniku dokonania oceny złożonych ofert, zamawiający zbadał, czy oferent którego oferta uznana została za najkorzystniejszą, nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.

Firmę STRABAG Sp. z o.o. wezwano (pismem z dnia 23.09.2019 r. - na podstawie art. 90 ust.1 ustawy PZP), do złożenia wyjaśnień dotyczącej rażąco niskiej ceny.

STRABAG Sp. z o.o. złożyła pisemne wyjaśnienia w dniu 26.09.2019r.

Zamawiający przyjął i zaakceptował złożone wyjaśnienia.

Kserokopię pisma i udzielonej odpowiedzi, ujęto w **poz. Nr 17** zestawienia akt roboczych stanowiących **Zal. Nr 1** do protokołu kontroli.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Pozostałych oferentów nie oceniano.

Wybrano ofertę złożoną przez STRABAG Sp. z o.o. Oddział Gdynia, która uzyskała maksymalną liczbę punktów na wykonanie zamówienia, obliczoną na podstawie kryteriów określonych w SIWZ.

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano do wszystkich Wykonawców w dniu 04.10.2019r. (forma wysłania: pocztą elektroniczną, Poczta Polska) oraz zamieszczono na stronie www.bip.starepole.pl i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta w dniu 10.10.2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2019 r. pod numerem 510216336-N-2019.

Z wybranym wykonawcą tj. STRABAG Sp. z o. o. Oddział Gdynia, dnia 10.10.2019 r. zawarto umowę nr 272.8.2019 na kwotę 806.188,95 zł brutto z terminem realizacji do 12.06.2020 r. W imieniu wykonawcy umowę podpisał

W imieniu Gminy Stare Pole umowę podpisał Pan Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole.

Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Michalskiej – Rojek.

Na dzień zawarcia umowy tj. na dzień 10.10.2019 r w rozdziale 60016 w § 6050 plan wynosił 2.632.275 zł. w tym na ul. Dworcową 1.737.575 zł., wykonanie 9.828,68 zł, w tym na ul. Dworcową 911,18 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Skarbnik, Agnieszka Michalska- Rojek.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W 2019 roku Gmina Stare Pole zaplanowała realizację zadania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa) . Na realizację tego zadania gmina zamierzała pozyskać dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych edycja 2019 . W tym celu przygotowano niezbędną dokumentację , złożono do Wojewody Pomorskiego stosowny wniosek i zabezpieczono w budżecie gminy 50% udziału własnego w realizacji zadania . Realizacja zadania była uwarunkowana pozyskaniem dofinansowania na kolejne 50% . Gmina Stare Pole podpisała z Wojewodą Pomorskim umowę nr 37/G/FDS/II/2019 o udzieleniu dofinansowania zadania w dniu 18 września 2019 roku. Dofinansowanie zostało wprowadzone do budżetu gminy Stare Pole uchwałą Nr VIII/68/2019 w dniu 26 września 2019 roku. Po zmianie budżetu plan wydatków dla tego zadania wynosił 1.737.575 zł.

Z wybranym w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą tj. firmą STRABAG Sp. z o. o. Oddział Gdynia w dniu 10 października 2019 r. zawarto umowę nr 272.8.2019 na kwotę 806 188,95 zł brutto z terminem realizacji do 12.06.2020 r.

Z uwagi na otrzymanie dofinansowania w roku budżetowym 2019 zadanie to zostało ujęte jako zadanie jednoroczne i wydatek roku 2019. Z uwagi na termin realizacji wykraczający poza 31 grudzień 2019, Uchwałą Nr XI/98/2019 rok z dnia 17 grudnia 2019 roku Rada Gminy Stare Pole ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019. Zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do uchwały dla zadania w zakresie „Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa)” z

kwotą 900.185 zł, ustalono ostateczny termin realizacji wydatku do 30 czerwca 2020 roku.

Wykonawca zgłosił zakończenie zadania 29 maja 2020 roku; odbioru dokonano w dniu 8 czerwca 2020 roku. Wynagrodzenie wykonawcy uregulowano w dniu 19 czerwca 2020 roku.

Załącznik: Uchwała Nr XI/98/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019

Powyższe wyjaśnienie wraz z załącznikiem Uchwałą Nr XI/98/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 17 grudnia 2019 roku, ujęto w poz. **Nr 18** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 18.12.2019 r zawarto Aneks Nr 1, w którym zmieniono zakres robót (o roboty dodatkowe i zamiennie oraz zaniechano wykonania niektórych prac) oraz zwiększono wynagrodzenie (o kwotę **78 995,68 zł. brutto**), do kwoty łącznej 885.184,63 zł brutto (719.662,30 zł netto). Aneks zawarto na podstawie zasad określonych w § 7 ust.5 i § 14 ust. 2 pkt b, d i g cyt. wyżej umowy.

Podstawę zawarcia Aneksu, stanowił protokół konieczności wykonania robót dodatkowych (z uwagi na stwierdzenie w trakcie wykonywania prac - występowania gruntów nienośnych w podłożu) z dnia 29.11.2019 r.

Załącznik do protokołu konieczności stanowi kosztorys robót zaniechanych, dodatkowych i zamiennych.

Zamawiający dopuścił możliwość dokonania zmian w umowie, które zostały przewidziane we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 9 do SIWZ.

Dnia 29.05.2020 r. Wykonawca złożył pisemną informację o zakończeniu realizacji zadania.

Końcowego odbioru robót – dokonano protokołem z dnia 08.06.2020 roku. Zadanie zrealizowano w terminie określonym umową.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr GK92000010 z dnia 09.06.2020 r. na kwotę 885.184,63 zł, zapłaty dokonano w dniu 19.06.2020 r. tj. w terminie określonym umową.

Ponadto zrealizowano wydatki:

- dokumentacja projektowa – budowlana na podstawie faktury VAT nr 1/12/2017 z dnia 14.12.2017 r. na kwotę 15 000,00 zł.

- znaki drogowe (oznakowanie pionowe) na podstawie faktury VAT nr 115/03/2019 z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 911,18 zł.
- tablica informacyjna na podstawie faktury VAT nr 542/19 z dnia 17.12.2019 r. na kwotę 1 000,00 zł.
- nadzór inwestorski, na podstawie faktury VAT nr 1/06/2020 z dnia 10.06.2020 r. na kwotę 15 000,00 zł,

Łącznie nakłady w kwocie 917 095,81 zł ujęto w OT z dnia 26.06.2020 r.

2020 r.

Przebudowa drogi gminnej nr 203005G w miejscowości Stare Pole (odcinek ul. Mickiewicza)

W 2020 roku przewidziano w budżecie gminy w rozdziale 60016 w § 6050 kwotę 520.116 zł. (z tego na zadanie ul. Mickiewicza 491.116 zł, w tym dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych - 178.072 zł; – wkład własny – 313.044 zł.) .

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stare Pole nr XV/131/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2020 zał. nr 3 do uchwały obowiązującej na dzień 05.06.2020 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, plan wydatków dla powyższego zadania wynosił 579.888 zł, a zrealizowane wydatki na ten dzień wynosiły – 0 zł. Wyboru Wykonawcy na wykonanie robót budowlanych w ramach projektu dokonano w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy nr 33/2020 z dnia 09.06.2020 roku.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość zamówienia: 427 855,59 zł netto, tj. 100 216,80 euro (kurs euro wynosił 4,2693 euro). Oszacowania dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez A.M. Nieruchomości, Andrzej Marciniak, ul. 1 Maja 4, 82-440 Dzierżgoń.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
-----	--	------	----------------------

1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod numerem 547655-N-2020	05.06.2020 r.
2.	Termin składania ofert	Miejsce składania ofert: Urząd Gminy w Starym Polu - w siedzibie Zamawiającego – pok. nr 2– sekretariat I piętro	do dnia 22.06.2020 r. do godz. 12 ⁰⁰ po zmianie SIWZ do dnia 29.06.2020 r. do godz. 12 ⁰⁰
4.	Termin otwarcia ofert	Urząd Gminy w Starym Polu - w siedzibie Zamawiającego – sala narad (pok. nr 20) – I piętro	dnia 22.06.2020 r. do godz. 12 ¹⁵ . po zmianie SIWZ 29.06.2020 r. do godz. 12 ¹⁵
5.	Liczba ofert	Liczba złożonych w wyznaczonym terminie ofert - 8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	nie dotyczy
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	STRABAG Sp. z o.o.	
9.	Cena wybranej oferty	345 534,77 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 272.3.2020	27.07.2020 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.07.2020 r. pod numerem 510137218-N-2020	27.07.2020 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do Umowy nr 272.3.2020 z dnia 27.07.2020 r.	08.09.2020 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr 547655-N-2020 z dnia 05.06.2020 r. Zamawiający zamieścił także ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz stronie internetowej <http://www.bip.starepole.pl/?bip=2&cid=342&id=5163> w dniu 05.06.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: Przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi gminnej nr 203005G polegająca na ułożeniu nawierzchni asfaltowej na istniejącej nawierzchni gruntowej.

Termin wykonania zamówienia – 30.11.2020 r.

Kryterium oceny ofert:

- 1) Cena ofertowa brutto – 60%;
- 2) Gwarancja na roboty budowlane - 40%;

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.06.2020 r. do godz. 12⁰⁰

Po zmianie SIWZ termin składania ofert zmieniono na dzień 29.06.2020 r. do godz. 12⁰⁰



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% ceny ofertowej.

W wymaganym terminie wpłynęły 8 ofert:

- Oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe-Handlowe „GLADPOL” Sp. z o. o. Sp. k. ul. Jagiellońska 54, 83-110 Tczew
- Oferta nr 2: STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków
- Oferta nr 3: Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o. o, ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn
- Oferta nr 4: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26 A, 83-200 Starogard Gdański
- Oferta nr 5: Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Palędzie
- Oferta nr 6: Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. ,ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia
- Oferta nr 7: MASTERS Sp. z o.o., ul. Broniewskiego 47c/15, 82-300 Elbląg
- Oferta nr 8: T.U.H Tadeusz Decka , Os. Kwiatowe 4,83-132 Morzeszczyn, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa firmy	Oferta nr 1: GLADPOL	Oferta nr 2: STRABAG	Oferta nr 3: STRZELBUD	Oferta nr 4: PbDSA	Oferta nr 5: COLAS	Oferta nr 6: MTM	Oferta nr 7: Masters	Oferta nr 8: Tadeusz Decka
Cena brutto	685 000,00 zł	345 534,77 zł	539 183,42 zł	536 253,63 zł	499 942,33 zł	422 253,02 zł	504 964,37 zł	490 627,81
Data i godzina wpływu	22.06.2020 godz. 11 ¹⁵	29.06.2020 godz. 8 ⁵³	29.06.2020 godz. 10 ⁴⁰	29.06.2020 godz. 10 ³⁶	29.06.2020 godz. 11 ¹⁰	29.06.2020 godz. 11 ⁴³	29.06.2020 godz. 11 ³¹	29.06.2020 godz. 11 ⁵⁴
Dowód wniesienia wadium (dokument wadialny)	Gwarancja Ubezpieczeniowa	Gwarancja Ubezpieczeniowa	Gwarancja Ubezpieczeniowa	Przelew	Gwarancja bankowa	Gwarancja Ubezpieczeniowa	Gwarancja Ubezpieczeniowa	Przelew
Wypełniony formularz oferty - załącznik Nr 1 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - załącznik Nr 2 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania - załącznik Nr 3 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych -	nie	tak	nie	nie	nie	nie	nie	nie

załącznik Nr 4 do SIWZ								
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca - załącznik Nr 5 do SIWZ	nie	tak	nie	nie	nie	nie	nie	nie
Oświadczenie o braku zaległości podatkowych – załącznik Nr 6 do SIWZ	nie	tak	nie	nie	nie	nie	nie	nie
Oświadczenie Wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne – załącznik Nr 7 do SIWZ	nie	tak	nie	nie	nie	nie	nie	nie
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej - załącznik Nr 8 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Oświadczenie Wykonawcy dotyczące wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 – załącznik nr 13 do SIWZ	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak

Firmę STRABAG Sp. z o.o. wezwano (pismem z dnia 29.09.2020 r. - na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy PZP), do złożenia wyjaśnień dotyczącej rażąco niskiej ceny.

STRABAG Sp. z o.o. złożyła pisemne wyjaśnienia w dniu 07.07.2019 r.

Zamawiający przyjął i zaakceptował złożone wyjaśnienia.

Kserokopię pisma i udzielonej odpowiedzi, ujęto w poz. **Nr 19** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W wyniku dokonania oceny złożonych ofert, zamawiający zbadał, czy oferent którego oferta uznana została za najkorzystniejszą, nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Wybrano ofertę złożoną przez: STRABAG Sp. z o.o., która uzyskała maksymalną liczbę punktów na wykonanie zamówienia, obliczoną na podstawie kryteriów określonych w SIWZ. Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano do wszystkich Wykonawców w dniu 10.07.2020 r. (forma wysłania: pocztą elektroniczną, Poczta Polska) oraz zamieszczono na stronie www.bip.starepole.pl.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta w dniu 27.07.2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.07.2020 r. pod numerem 510137218-N-2020 r.

Z wybranym wykonawcą tj. STRABAG Sp. z o.o., zawarto w dniu 27.07.2020 r. Umowę nr 272.3.2020 na kwotę 345 534,77 zł brutto, termin realizacji do 30.11.2020 r. W imieniu wykonawcy umowę podpisał

W imieniu Gminy Stare Pole umowę podpisał Pan Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole. Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Michalskiej-Rojek.

Na dzień zawarcia umowy tj. na dzień 27.07.2020 r. w rozdziale 60016 w § 6050 plan wynosił 581.888 zł. w tym dla zadania ul. Mickiewicza 579.888 zł. wykonanie 2.560,88 zł., w tym dla zadania ul. Mickiewicza 560,88 zł.

W dniu 08.09.2020 r zawarto Aneks Nr 1, w którym zmieniono zakres robót (o roboty dodatkowe) do kwoty łącznej 478.740,85 zł brutto (389.220,21 zł netto) a ponadto zmieniano termin realizacji zadania do 15.12.2020 r.

Aneks zawarto na podstawie zasad określonych w § 14 ust.1 cyt. wyżej umowy.

Podstawę zawarcia Aneksu, stanowił protokół konieczności wykonania robót dodatkowych (z uwagi na stwierdzenie w trakcie wykonywania prac – konieczności remontu odcinka drogi ul. Jana Pawła II a ul. Prusa - o długości 94,84 m., polegającego na ułożeniu nawierzchni asfaltowej na istniejącej nawierzchni w celu jej wyrównania) z dnia 08.09.2020 r. Załącznik do protokołu konieczności stanowi kosztorys robót dodatkowych.

Zmiany do umowy wprowadzone były na zasadach określonych w pkt. 20 SIWZ.

Zamawiający dopuścił możliwość dokonania zmian w umowie, które zostały przewidziane we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 9 do SIWZ.

W imieniu Wykonawcy Aneks podpisał

 W. Bolej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole

 J. Michalska-Rojek

W imieniu Gminy Stare Pole podpisał Pan Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole, przy kontrasygnacie Pani Agnieszki Michalskiej-Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole.

Wykonawca złożył pisemną informację o zakończeniu realizacji zadania w dniu 04.11.2020 r. Końcowego odbioru robót – dokonano protokołem z dnia 10.11.2020 roku.

Zadanie zrealizowano w terminie określonym umową.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr GK 920041 z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 478 740,85 zł.

Zapłaty dokonano w dniu 28.12.2020 tj. w terminie określonym umową.

Ponadto zrealizowano wydatki:

- dokumentacja projektowo – kosztorysowa, na podstawie faktury VAT nr 105/2019 z dnia 24.10.2019r. na kwotę 5 047,92 zł.
- nadzór inwestorski, na podstawie faktury VAT nr 130/2020 z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 8 610,00 zł,
- tablica informacyjna ze stelazem na podstawie faktury VAT nr 306/20 z dnia 03.09.2020 r. na kwotę 2 000,00 zł.,
- uzgodnienie branżowe na podstawie faktury VAT nr 961102814 z dnia 02.07.2020 r. na kwotę 405,90 zł.
- uzgodnienie branżowe na podstawie faktury VAT nr 961113455 z dnia 10.08.2020 r. na kwotę 1 143,90 zł.
- uzgodnienie branżowe na podstawie faktury VAT nr 221553286/0002/62/FC/2020 z dnia 07.07.2020 r. na kwotę 154,98 zł.

Łącznie nakłady w kwocie 496 103,55 zł ujęto w OT z dnia 31.12.2020 r.

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych powyżej w punkcie 3.6.2 niniejszego protokołu, ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną, w podziale na poszczególne zadania tj. 080- 01042-Królewo 115/3. 080-60016 - Dworcowa, 080- 60016- Mickiewicza,
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami),




- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Łączne nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto [zł]		OT nr	Data	Wartość
2018 rok 080-01042-KRÓLEWO 115/3 Utwardzenie dróg w Królewie działka nr 115/3 i działka nr 120	- dokumentacja - roboty budowlane - nadzór - pozostałe Razem nakłady	938,70 229.497,51 2.460,00 - 232.896,21	18.10.2018	-	20.11.2018	232.896,21
2019 rok 080-60016-DWORCOWA Przebudowa drogi gminnej nr 203002G w miejscowości Stare Pole (ul. Dworcowa)	-dokumentacja - roboty budowlane - nadzór - pozostałe Razem nakłady	15.000,00 885.184,63 15.000,00 1.911,18 917.095,81	08.06.2020	-	26.06.2020	917.095,81
2020 rok 080-60016-MICKIEWICZA Przebudowa drogi gminnej nr 203005G w miejscowości Stare Pole (odcinek ul. Mickiewicza)	- dokumentacja - roboty budowlane - nadzór - pozostałe Razem nakłady	5.047,92 478.740,85 8.610,00 3.704,78 496.103,55	01.12.2020	-	31.12.2020	496.103,55

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Wójta w spółkach prawa handlowego.

W ewidencji księgowej konta 030 według stanu na 31.12.2020 r, figuruje wartość udziałów w kwocie łącznej 3.228.344 zł.

Nazwy spółek, % udział gminy i ich wielkość wg. stanu na dzień 1 stycznia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Nazwa spółki	Udział Gminy (%)	Wielkość udziału na 1 stycznia 2020 rok	Wielkość udziału na 31 grudnia 2020r
Centralny Wodociąg Żuławski w Nowym Dworze Gdańskim	8,02	3.173.597,00	3.228.344,00
Razem	x	3.173.597,00	3.228.344,00

W 2020 r. wydatki na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego stanowiły kwotę 54.747,00 zł.

Wydatki majątkowe w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, przeznaczono na wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 54.747,00 zł i objęcie 99 nowych udziałów o nominalnej wartości 553,00 zł każdy w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o. o. w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. Nr 3771/2020 z dnia 22.06.2020 r.).

Uchwałą Nr XV/129/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie wniesienia środków finansowych Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim oraz upoważnienia Wójta Gminy Stare Pole do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu nowo utworzonych udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, Rada Gminy wyraziła zgodę na wniesienie środków finansowych w wysokości 54.747,00 zł na zwiększenie udziałów Gminy Stare Pole w kapitale zakładowym Centralnego Wodociągu Żuławskiego poprzez ustanowienie 99 nowych udziałów. W/w udziały zaewidencjonowane zostały na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

3.6.5 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

W badanym okresie z budżetu gminy udzielono dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne łącznie w kwocie 35.000,00 zł, w tym:

- **w rozdziale 75404 § 2300** – 20.000,00 zł, na podstawie Porozumienia nr. F.312.3-8/2020 z dnia 9 marca 2020r., zawartego z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku, na zakup materiałów do remontu i konserwacji budynków, sprzętu, wyposażenia kwaterunkowego i biurowego, nagrody pieniężne oraz zorganizowanie płatnych służb w kwocie 20.000 zł. Odrębnej uchwały w tej sprawie Rada Gminy nie podejmowała.

Kwota dotacji wykorzystana została w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w dniu 21 grudnia 2020 roku.

- **w rozdziale 75410 § 6170** – 15.000,00 zł na podstawie umowy nr 145/2020, zawartej z Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku z dnia 18 czerwca 2020 r. na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego SLK Citroen Jumpy. Odrębnej uchwały w tej sprawie Rada Gminy nie podejmowała.

Kwota dotacji wykorzystana została w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w dniu 14 grudnia 2020 roku.




3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2020.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy Stare Pole określiła w uchwale Nr XI/97/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 5.833.741,00 zł oraz plan wydatków w tej samej wysokości.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2020.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

Wykonanie dotacji w ramach § 2010 i 2060 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. z podziałem na zadania przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie
010-0195-2010	519 444,23	519 444,23			100,0	Wypłata akcyzy producentom rolnym
750-75011-2010	57 965,00	57 965,00			100,0	Administracja rządowa
750-75056-2010	22 826,00	17 326,00	5 500,00	21.12.2020	75,90	Narodowy Spis Rolny 2020
751-75101-2010	920,00	920,00			100,0	Aktualizacja rejestru wyborców
751-75107-2010	30 880,00	30 568,07	311,93	30.09.2020	98,99	Wybory Prezydenta RP
801-80153-2010	39 467,00	39 321,31	145,69	30.12.2020	99,63	Zakup podręczników dla uczniów
851-85195-2010	210,00	210,00			100,0	Koszty wydania decyzji – składki zdrowotnej
852-85203-2010	96 740,00	96 738,00	2,00	31.12.2020	100	Ośrodki wsparcia
852-85215-2010	407,00	276,97	130,03	31.12.2020	68,05	Dodatek energetyczny
852-85219-2010	4 263,00 *blokada	1 780,00	705,00	31.12.2020	41,75	Opiekun sądowy

	1.778					
855-85501-2060	4 910 000,00	4 857 383,46	52 616,54	31.12.2020	98,93	Świadczenia wychowawcze
855-85502-2010	2 424 000,00	2 212 099,14	211 900,86	31.12.2020	91,26	Świadczenia rodzinne
855-85503-2010	600,00 *dot.przek. 317,00	167,16	149,84	18.12.2020 30.12.2020	27,86	Karta Dużej Rodziny
855-85504-2010	180 110,00	172 164,60	7 945,40	31.12.2020	95,59	Dobry start
855-85513-2010	8 032,00	7 866,42	165,58	31.12.2020	97,94	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
Razem	8 295 864,23 *Blokady 1 788,00	8 014 230,36	279 572,87			

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 851, 852 i 855 (poza rozdziałem 85503) był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa, a w zakresie działu 801 – Szkoła Podstawowa w Starym Polu.

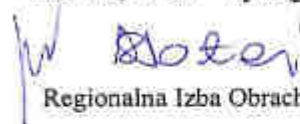
W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011), na powszechny spis rolny (rozdział 75056), na prowadzenie rejestru wyborców (rozdział 75101), na wybory Prezydenta RP (rozdział 75107) i Karta Dużej Rodziny (rozdział 85503).

Dotacja otrzymana w ramach rozdziału **75011 - Urzędy wojewódzkie** w kwocie 57.965,00 zł, wykorzystana następująco:

- 42.000,00 zł - wynagrodzenia osobowe pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 3.000,00 zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 7.100,00 zł – składki na ubezpieczenia społeczne,
- 3.548,40 zł – zakup materiałów,
- 2.316,60 zł – zakup usług.

W ramach rozdziału 75056 otrzymaną kwotę dotacji **22.826,00 zł** wydatkowano w wysokości 17.326,00 zł na:

- 10.340,00 zł - wynagrodzenia osobowe pracowników,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



° 6.000,00 zł – nagrody o charakterze szczególnym dla 3 członków Gminnego Biura Spisowego.

° 986,00 zł – zakup materiałów.

W ramach rozdziału 75101z otrzymanej kwoty dotacji 920,00zł, wykorzystano następująco:

° 43,20 zł – składki na ubezpieczenia społeczne,

° 250,00 zł – wynagrodzenia bezosobowe,

° 626,80 zł – zakup materiałów i wyposażenia.

W ramach rozdziału 75107 - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wydatkowano 30.568,07 zł tj. 98,99 % otrzymanej dotacji 30.880,00 zł następująco:

° 18.000,00 zł - diety za pracę w komisji wyborczej w wyborach Prezydenta RP,

° 559,47 zł – składki na ubezpieczenia społeczne

° 79,32 zł – składki na fundusz pracy,

° 3.837,70 zł – wynagrodzenia bezosobowe,

° 7.564,23 zł – zakup materiałów i wyposażenia,

° 527,35 zł - podróże służbowe.

W rozdziale 85503 z planowanej kwoty 600,00 zł, otrzymano kwotę 317,00 zł, z której wydatkowano 167,16 zł na zakup materiałów biurowych.

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości (faktury, listy płac, noty obciążeniowe).

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W ramach § 631 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gmina nie otrzymała dotacji celowych.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje celowe na zadania własne:

- bieżące

Wykonanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział rozdział paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
-------------------------------	------	-----------	-----------------------	----------------	---	-----------------------

W tabeli

[Signature]
dh

758-75814-2030	32 387,00	32 387,00			100,0	Zwrot fundusz sołecki za 2019 r.
801-80101-2030	12 000,00	12 000,00			100,0	Narodowy Program Czytelnictwa
801-80104-2030	176 453,00	176 453,00			100,0	Wychowanie przedszkolne
852-85213-2030	14 000,00 * blokada 1.500,00	12 481,21	18,79	31.12.2020	89,15	Ubezpieczenie zdrowotne
852-85214-2030	47 200,00	47 060,97	139,03	31.12.2020	99,71	Zasiłki celowe
852-85216-2030	153 380,00	151 428,59	1 951,41	31.12.2020	98,73	Zasiłki stałe
852-85219-2030	97 310,00	97 310,00			100,0	Utrzymanie GOPS
852-85230-2030	53 200,00	53 200,00			100,0	Dożywianie
852-85295-2030	8 485,00	1 787,41	6 697,59	31.12.2020	21,07	Wsparcie seniora
854-85415-2030	48 400,00 *blokada 4.152,00	43 816,34	2 383,66	18.12.2020	90,53	Stypendia socjalne
855-85505-2030	32 400,00	32 400,00			100,0	Utrzymanie złobka
Razem	675 215,00 *blokady 5 652,00	660 324,52	11 190,48			

W ramach działu 758 rozdziału 75814 § 2030 otrzymana kwota dotacji 32.387,00 zł stanowiła zwrot części wydatków poniesionych w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.86.2020.MF.3207 z dnia 19 sierpnia 2020 r.

W dziale 854 rozdziału 85415 zaplanowano dotację w wysokości 48.400,00 zł. W związku z nałożoną decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 85/55.4143.12.10.2020.BD z dnia 17 grudnia 2020 roku blokadą wydatków budżetowych w tym rozdziale w kwocie 4.152 zł, gmina otrzymała dotację w wysokości 46.200,00 zł.

Na stypendia socjalne wydatkowano dotację w kwocie 43.816,34 zł.

Niewykorzystaną kwotę 2.383,66 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 18.12.2020 r.

Realizatorem pozostałych dotacji były jednostki organizacyjne Gminy.

inwestycyjne

Dział rozdział paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
010-01042-6630	37 699,00	37 699,00			100,0	Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych
600-60016-6350	178 072,00	178 072,00			100,0	Fundusz Dróg Samorządowych 2020

758-75814-6330	22 229,00	22 229,00			100,0	Zwrot fundusz sołecki za 2019
010-01095-6300	10 000,00	10 000,00			100,0	Aktywne Sołectwo
RAZEM	238 000,00	238 000,00				

W ramach rozdziału 01042 § 6630 otrzymano dotację celową w kwocie 37.699,00 zł, w oparciu o Umowę Nr 74G/WBG-OGR/2020 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych, zawartą w dniu 31.09.2020 r. w Gdańsku z Wojewodą Pomorskim.

Po zakończeniu zadania, zgodnie z umową, w dniu 8.11.2020 r. przesłano do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku oświadczenie jednostki o wykonaniu zadania zgodnie z umową o przyznaniu środków wraz z potwierdzeniem przelewu oraz kopią faktury.

W ramach rozdziału 60016 § 6350 Gmina otrzymała kwotę dotacji 178.072,00 zł na podstawie Umowy nr 114/G/FDS/2020 z dnia 7 maja 2020 r. zawartej na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych, zawartej z Wojewodą Pomorskim o dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 203005G w miejscowości Stare Pole, wymienionego pod poz.nr 114 ostatecznej listy zadań rekomendowanych do dofinansowania w ramach Funduszu, zatwierdzonej przez Prezesa Rady Ministrów.

Z realizacji zadania w ramach Umowy nr 114/G/FDS/2020 z dnia 7 maja 2020 r. dokonano rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy i przekazano do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W ramach działu 758 rozdziału 75814 - Różne rozliczenia finansowe § 6330 otrzymana kwota dotacji 22,229,00 zł stanowiła zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.86.2020.MF.3207 z dnia 10 sierpnia 2020 r.

W ramach działu 010 rozdziału 01095 § 6300 Gmina otrzymała kwotę dotacji 10.000,00 zł, na podstawie Umowy Nr 207/UM/DROŚ/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020”, realizowanych na terenach wiejskich na zadanie „przystanek rowerowy”, zawarta na podstawie art. 8a ustawy

z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt.5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zawartej w Gdańsku w dniu 18.06.2020 r. z Województwem Pomorskim.

Dotacja udzielona została z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Przystanek rowerowy” w miejscowości Stare Pole, działka nr 682, z terminem realizacji do 31.12.2020 r.

W dniu 26.11.2020 r., zgodnie z § 4 ust.2 umowy nr 207/UM/DROŚ/2020 z dnia 18.06.2020 r., przesłano do Departamentu Środowiska i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne:

- **bieżące:**

Dział rozdział paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
801-80195- 2057	114 938,00	114 530,16	407,84	28.10.2020	99,65	Zdalna Szkoła Zdalna Szkoła +

° W rozdziale 80195 § 2057 Gmina otrzymała środki w wysokości 114.938,00 zł na podstawie Umów, zawartych z Centrum Projektów Polska Cyfrowa z siedzibą w Warszawie, o powierzenie grantu o numerach: 2022/2020 z 24.04.2020 r. i 5792058318 z dnia 01.06.2020r w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 Osi Priorytetowej nr 1 „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1: „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” dotycząca realizacji projektu grantowego pn. Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego i Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej.

Z otrzymanej kwoty wykorzystano 114.530,16 zł.

Niewykorzystana kwota 407,84 zł zwrócona została na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w dniu 28.10.2020 r.

Rozliczenie grantu w ramach umowy nr 2022/2020 Wójt Gminy złożył 26 sierpnia 2020 r., a rozliczenie grantu w ramach umowy nr 5792058318 w dniu 26.10.2020 r., a skorygowane w dniu 5.03.2021 r.,

- inwestycyjne:

Dział rozdział paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji/ nr umowy / data wniosku o płatność
010-01010- 6257	368 062,00	368 062,25			100,0	Rozliczenie projektu unijnego Kanalizacja sanitarna Zabrowo RPPM.11.03.00-22- 0025/16-00 20.11.2019
630-63095- 6257	226 000,00	226 413,94			100,18	Rozliczenie projektu unijnego Kajakiem przez Żuławy RPPM.08.04.00-22- 0021/16-00 10.07.2020
630-63095- 6297	118 384,00	118 418,08			100,02	Rozliczenie projektu unijnego Przystanek leśny Żuławy 00265-6935- UM1110557/17 27.08.2019
758-75816- 6290	815 640,00	1 215 640,00			149,04	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych część. rozlicz. 06.10.2021
900-90005- 6257	1 770 000,00	1 767 149,83			99,83	Realizacja projektu unijnego OZE nr RPPM.10.03.01-22- 0057/16-00 12.10.2021
900-90015- 6257	0	197 395,79				Rozliczenie projektu unijnego MOF oświetlenie uliczne RPPM.10.04.00-22- 0007/16-00 26.06.2019
900-90026- 6257	212 263,00	212 262,42			99,99	Rozliczenie projektu unijnego PSZOK RPPM.11.02.00-22- 0008/16-00 02.10.2019
RAZEM	3 510 349,00	4 105 342,31				

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W badanym okresie gmina Stare Pole otrzymała dotację w kwocie 6.700,00 zł w ramach rozdziału 60016 § 2320 na realizację zadania przejętego na podstawie Porozumienia Nr 1/II/2020 z dnia 7 maja 2020 r. w sprawie przejęcia od Powiatu Malborskiego zadania publicznego – zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych gminy Stare Pole w zakresie utrzymania zieleni przydrożnej, zawartego z Powiatem Malborskim.

Porozumienie zawarte zostało w oparciu o uchwałę Nr XIV/116/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia od Powiatu Malborskiego zadania publicznego – zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole w zakresie utrzymania zieleni przydrożnej.

Zgodnie z zawartym Porozumieniem, z realizacji zadania w okresie od 7 maja 2020 r. do 30 listopada 2020 r. sporządzone zostało sprawozdanie i przesłane pocztą do Starostwa Powiatowego w Malborku w dniu 4.12.2020 r.

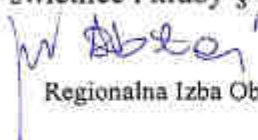
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone dotacje z budżetu gminy w 2020 r. według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury				
921-92109-2480	900.000,00	842.564,31	57.435,69	03.02.2021
921-92116-2480	110.000,00	101.709,18	8.290,82	03.02.2021
RAZEM	1.010.000,00	944.273,49	65.726,51	
dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego				
Dotacji nie udzielano	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-
dotacje podmiotowe dla niepublicznych szkół podstawowych i gimnazjów				
Dotacji nie udzielano	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-
dotacje przedmiotowe				
Dotacji nie udzielano	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-
dotacje celowe				
Rozdział 710-71004-2320	2.500,00	2.448,24	51,76	30.12.2020
Rozdział 750-75075-2820	4.400,00	0,00	4.400,00	18.11.2020
Rozdział 900-90013-2820	18.000,00	4.500,00	13.500,00	05.02.2021
Rozdział 921-92105-2820	17.000,00	16.960,00	40,00	26.11.2020
Rozdział 926-92605-2820	100.000,00	80.782,36	19.217,64	29.01.2021
RAZEM	141.900,00	104.690,60	37.209,40	
dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
Dotacji nie udzielono	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-
dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego				
Dotacji nie udzielono	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na rok 2020 przewidziano dotację podmiotową ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 w wysokości 110.000,00 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 900.000,00 zł.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia z otrzymanych w/w dotacji podmiotowych przedstawiono w punkcie 5.4.1.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W roku 2020 z budżetu gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę Nr VIII/64/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie uchwalenia „Rocznego programu współpracy Gminy Stare Pole z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2020 rok”.

Rada Gminy podjęła uchwałę - w trybie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – nr XXV/216/2013 z dnia 5 grudnia 2013 r., w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4694).

W ramach realizacji powyższego programu, Wójt Gminy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: *wspierania i upowszechniania kultury fizycznej; podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej; promocji i organizacji wolontariatu; ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego; turystyki i krajoznawstwa* z terminem składania ofert do 19 grudnia 2019 roku.

We wszystkich przypadkach, wyłonienia ofert dokonywała Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Nr 84/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku.

Dotacji w zakresie: *wspierania i upowszechniania kultury fizycznej* (w rozdziale 92605) udzielono:

- Polskiemu Związkowi Wędkarskiemu Okręg Elbląg Koło Stare Pole w kwocie 4.950,00 zł. Z PZW Okręg Elbląg Koło Stare Pole, któremu udzielono dotacji, zawarto w dniu 7 stycznia 2020 roku umowę, w której określono termin przekazania dotacji, termin realizacji zadania, sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania. W dniu 15 czerwca 2020 r. zawarto Aneks Nr 1 (z tytułu aktualizacji przewidywanych kosztów realizacji zadania).

Kwoty należnych dotacji przekazywano, w wysokościach i w terminach określonych umową. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 10 listopada 2020 r.

- Stowarzyszeniu Sportowemu Gminny Klub Sportowy „Błękitni” Stare Pole w kwocie 92.000,00 zł.

Ze Stowarzyszeniem Sportowym GKS „Błękitni”, któremu udzielono dotacji, zawarto w dniu 7 stycznia 2020 roku umowę, w której określono termin przekazania dotacji (§ 3 pkt 1), termin realizacji zadania (§ 3 pkt 1 – od dnia 7 stycznia 2020 r. do 31.12.2020 r.), sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania i dokonania zwrotu środków finansowych - niewykorzystanej kwoty dotacji (§ 10 pkt 1 – do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego, gdy termin realizacji zadania jest krótszy niż rok, w terminie 15 dni od daty zakończenia zadania). W dniu 14 października 2020 r. zawarto Aneks Nr 1, z tytułu aktualizacji przewidywanych kosztów realizacji zadania. Kwoty należnych dotacji przekazywano, w wysokościach i w terminach określonych umową. Z udzielonej dotacji, wykorzystano kwotę 72.782,36 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 19.217,64 zł dokonano w dniu 29 stycznia 2021 r. Stowarzyszenie zapłaciło odsetki w dniu 5 marca 2021 r. w wysokości 59,00 zł z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji po terminie.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 28 stycznia 2021 r.

- Stowarzyszeniu Wrotkarskiemu „Gdańskie Lwy” w kwocie 3.050,00 zł.

Ze Stowarzyszeniem Wrotkarskim „Gdańskie Lwy”, któremu udzielono dotacji, zawarto w dniu 7 stycznia 2020 roku umowę, w której określono termin przekazania dotacji, termin realizacji zadania, sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

Kwoty należnych dotacji przekazywano, w wysokościach i w terminach określonych umową. Dotację, wykorzystano w pełnej wysokości.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 18 grudnia 2020 r.

Dotacji w zakresie *podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej fizycznej* (w rozdziale 92105) udzielono;

- Stowarzyszeniu na Rzecz Mieszkańców AKTYWNI Stare Pole w kwocie 17.000,00 zł.

Ze Stowarzyszeniem na Rzecz Mieszkańców AKTYWNI Stare Pole, któremu udzielono dotacji, zawarto w dniu 7 stycznia 2020 roku umowę, w której określono termin przekazania dotacji, termin realizacji zadania, sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania. W dniu 28 września 2020 r. zawarto Aneks Nr 1 (z tytułu aktualizacji przewidywanych kosztów realizacji zadania).

Kwoty należnych dotacji przekazywano, w wysokościach i w terminach określonych umową. Z udzielonej dotacji, wykorzystano kwotę 16.960,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 40,00 zł dokonano w dniu 26 listopada 2020 r.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 11 grudnia 2020 r.

Dotacji w zakresie *promocji i organizacji wolontariatu* (w rozdziale 75075) udzielono:

- Stowarzyszeniu Kobiet Żuławskich Złotowianki w kwocie 4.400,00 zł.

Ze Stowarzyszeniem Kobiet Żuławskich Złotowianki, któremu udzielono dotacji, zawarto w dniu 7 stycznia 2020 roku umowę, w której określono termin przekazania dotacji, termin realizacji zadania, sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

Umowa została rozwiązana z dniem 6 listopada 2020 r. na mocy porozumienia stron, zgodnie z § 11 zawartej umowy. Podstawę rozwiązania umowy stanowił sporządzony protokół, w którym określono termin zwrotu środków finansowych, obowiązek zapłaty odsetek w przypadku zwrotu środków po terminie oraz brak dodatkowych konsekwencji finansowych dla Stowarzyszenia. Zwrot środków finansowych w kwocie 4.400,00 zł nastąpił w dniu 18 listopada 2020 r.

Dotacji w zakresie *ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego* (w rozdziale 90013) udzielono:

- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” w kwocie 18.000,00 zł.

Z OTOZ „Animals”, któremu udzielono dotacji, zawarto w dniu 7 stycznia 2020 roku umowę, w której określono termin przekazania dotacji, termin realizacji zadania, sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

Kwoty należnych dotacji przekazywano, w wysokościach i w terminach określonych umową. Z udzielonej dotacji, wykorzystano kwotę 4.500,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 13.500,00 zł dokonano w dniu 5 lutego 2021 r. Stowarzyszenie zapłaciło odsetki w dniu 19.04.2021 r. w wysokości 62,00 zł z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji po terminie.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 2 lutego 2021 r. (data stempla pocztowego 29.01.2021 r.).

Dotacji w zakresie *turystyki i krajoznawstwa* nie przyznano z uwagi na brak ofert.

W badanym okresie nie udzielano dotacji na podstawie art.19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W rozdziale 71004 w § 2320 w kwocie 2.500 zł, udzielono dotacji celowej dla Powiatu Malborskiego na pokrycie kosztów posiedzenia komisji urbanistycznej.

Podstawę udzielenia dotacji stanowiło porozumienie Nr 7/2010 z dnia 8 stycznia 2010 roku zawarte pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego i Wójtem Gminy Stare Pole w sprawie *powierzenia pełnienia funkcji organu doradczego Wójta przez Powiatową Komisję Urbanistyczno-Architektoniczną w Malborku, zmienionym aneksem Nr 1/2015 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 10 kwietnia 2015 roku, zgodnie z którym koszty komisji pokrywa Wójt Gminy Stare Pole. W dniu 23 listopada 2020 roku kwotę 2.500,00 zł, tytułem powołania komisji w celu wydania opinii do projektu studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Stare Pole.*

Starostwo Powiatowe w Malborku dokonało rozliczenia otrzymanej dotacji, pismem Nr FN.3032.399.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w kwocie 2.448,24 zł.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty – 51,76 zł. dokonano w dniu 30 grudnia 2020 r. (wpływ środków na rachunek gminy).

W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku poniesione zostały z budżetu gminy w rozdziale 90026 ramach § 4300 wydatki w kwocie łącznej 9.690,00 zł, na dofinansowanie usuwania i unieszkodliwiania wyrobów zawierających azbest.

W trakcie kontroli ustalono, że Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę Nr X/77/2011 dnia 26 października 2011 r. w sprawie *przyjęcia Programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Stare Pole*, obowiązującej z dniem jej podjęcia.

Na podstawie powyższej uchwały Wójt Gminy Stare Pole, wprowadził Zarządzenie Nr 36/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad realizacji Programu usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Stare Pole na lata 2019-2020 oraz powołania Komisji ds. rozpatrywania wniosków o dofinansowanie do usunięcia wyrobów zawierających azbest.* (zał. Nr 1 do zarządzenia).

Powyższym zarządzeniem określono wzór wniosku o dofinansowanie wyrobów zawierających azbest. Według tych zasad zawierano umowy. W umowach nie określono obowiązku złożenia rozliczenia kwot udzielonego dofinansowania.

W kontrolowanym okresie zawarto łącznie 11 umów w latach 2019 i 2020, w tym umów 9 jednobrzmiących - na dofinansowanie do usunięcia wyrobów zawierających azbest i 2 jednobrzmiące umowy na refundację do usunięcia wyrobów zawierających azbest.

W umowach zawarto informację, że odbioru i utylizacji azbestu dokona firma ECO - POL sp. z o.o. w Pruszczu. ul. Dworcowa 9,

Łącznie, w wyniku realizacji tych umów, poniesiono wydatki w kwocie 3.477,60 zł.

Ponadto Rada Gminy Stare Pole określiła w uchwale Nr VIII/39/2015 z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie *ustalenia zasad udzielania dotacji na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami* zasady udzielania dotacji na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole

W

2020

Stary
obh

2015 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Stare Pole na dofinansowanie kosztów inwestycji usuwania wyrobów zawierających azbest, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 sierpnia 2015 r. pod poz. 2674., zasady udzielania dotacji celowych na dofinansowanie kosztów inwestycji usuwania wyrobów zawierających azbest.

W badanym okresie nie udzielano dotacji wg zasad określonych w powyższej uchwale.

Stwierdzono także że gmina poniosła również wydatek na usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Stare Pole, udokumentowany fakturą VAT Nr F/000117/08/2020 z dnia 31.08.2020 r., wystawioną przez firmę ECO - POL sp. z o.o. w Pruszezu, ul. Dworcowa 9, na kwotę łączną 6.212,40 zł.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W roku 2020 z budżetu gminy nie udzielono dotacji celowej na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2019

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Stare Pole na lata 2019 – 2028 przyjęto Uchwałą Rady Gminy Stare Pole Nr III/2013/18 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2028.

Rada Gminy Stare Pole w uchwale Nr III/14/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 lutego 2019r., pod poz. 672) w § 10 ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł.

Ponadto w § 12 upoważniła Wójta Gminy do:

- ❖ dokonywania zmian w budżecie w zakresie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych – przeniesień między paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
- ❖ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 500.000 zł.

Rok 2020

[Podpis]

[Podpis]

Wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020 – 2028 przyjęto Uchwałą Nr XI/96/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2028.

Rada Gminy Stare Pole w uchwale Nr XI/97/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie *uchwalenia budżetu gminy na 2020 r.* (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 stycznia 2020 r., pod poz. 618) w § 10 ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł.

Ponadto w § 12 upoważniła Wójta Gminy do:

- ❖ dokonywania zmian w budżecie w zakresie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych – przeniesień między paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
- ❖ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 500.000 zł.

Uchwały w sprawie uchwalenia WPF przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym: Uchwałą Nr III/13/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2028 w dniu 19 grudnia 2018 r., a uchwałą Nr XI/96/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2033 w dniu 18 grudnia 2019 r.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do:

a) 31.12.2019 r. ustalono, że:

- **przychody wykonane ogółem wyniosły 2.829.542,43 zł, w tym:**
- 2.769.687,43 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- 50.000,00 zł – spłata udzielonych pożyczek
- **rozchody wykonane ogółem wyniosły 612.500,00 zł, w tym:**
- 562.500,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań,
- 50.000,00 zł udzielone pożyczki,
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 950.530,20 zł.

W roku 2019 udzielono 1 pożyczki w kwocie 50.000 zł dla Stowarzyszenia Przyjazne Przedszkole w Starym Polu z przeznaczeniem na realizację projektu „Promowanie obszaru

objętego LSR, w tym produktów lub usług lokalnych”, realizowanego w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego PROW na lata 2014 – 2020 przyznanego na podstawie umowy o przyznanie pomocy, podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego nr 00631-6935-UM1111084/18 z dnia 04 grudnia 2018 r.

W uchwale Nr V/51/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie budżetu Gminy na udzielenie pożyczki w wysokości 50.000 zł zabezpieczone zostały środki finansowe. W dniu 16 maja 2019 r. Wójt Gminy Stare Pole p. Marek Szczypior zawarł ze Stowarzyszeniem Przyjazne Przedszkole w Starym Polu Umowę pożyczki pieniężnej na kwotę 50.000 zł, z terminem spłaty jednorazowo w terminie 7 dni od dnia otrzymania refundacji środków przyznanych na podstawie umowy o udzielenie pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego nr 00631-6935-UM1111084/18 z dnia 04 grudnia 2018 r.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Zabezpieczenie umowy stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Pożyczka zaewidencjonowana jest na koncie 250 „Należności finansowe” (z tytułu udzielonych pożyczek. Pożyczka spłacona została w dniu 13.05.2020r.

b) 31.12.2020 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 3.217.572,63 zł, w tym:
- 3.162.495,26 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych
- 50.000 zł spłata udzielonej pożyczki, zgodnie z wyżej opisaną umową pożyczki z dnia 16 maja 2019 r.
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 562.500,00 zł i stanowiły rozchody z tytułu spłaty zobowiązań
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 2.598.333,02 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Gmina Stare Pole nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (jednostka nie prowadziła obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W badanym okresie, tj. w roku 2019 i 2020 Gmina Stare Pole nie zaciągała kredytów długoterminowych.

Gmina w okresie objętym kontrolą (latach 2019-2020) nie zaciągała również pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z podpisanych przez gminę umów kredytowych oraz pożyczkowych przypadających do spłaty na ostatni dzień 2019 r. i 2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer umowy	Podmiot kredytujący	Przychody kredytowo /pożyczkowe w 2019 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2019r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo kredytów/ pożyczek na 31.12.2019 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134, 260	Przychody kredytowo/ pożyczkowe w 2020 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2020r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo kredytów/ pożyczek na 31.12.2020 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134, 260
1.	1-4/IJST/12 z dnia 05-09-2012	BS Malbork o/Stare Pole	0	200.000	300.000	0	200.000	100.000
2.	I PCK/38/2014 z dnia 27-10-2014	Bank Pekao SA I Pomorskie Centrum Korporacyjne	0	162.500	487.500	0	162.500	325.000
3.	18/3055 z dnia 23.07. 2018 + aneks nr 1 z dnia 15-01-2019	Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski	0	200.000	2.800.000	0	200.000	2.600.000
Razem:		X	kwota (Rb-NDS)	Kwota (Rb-NDS)	Kwota (Rb-Z)	Kwota (Rb-NDS)	Kwota (Rb-NDS)	Kwota (Rb-Z)
			0	562.500	3.587.500	0	562.500	3.025.000

W okresie poddanym kontroli jednostka nie zaciągała nowych pożyczek oraz kredytów. Wobec powyższego sprawdzeniu poddano terminowość spłaty rat od zobowiązań zaciągniętych w latach ubiegłych, przypadających do spłaty w 2019 i 2020 roku oraz prawidłowość wykazania danych w tym zakresie w sprawozdawczości budżetowej.

Rok 2019

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 3.587.500,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Rok 2020

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 rok. W sprawozdaniu tym

W Bizer

[Signature]

wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 3.025.000,00 zł (instytucje bankowe).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb NDS za IV kw.:
 - a) 2019 r. – stwierdzono obroty na koncie 250 „Należności finansowe” - 50.000,00 zł z tytułu udzielonej pożyczki i konto 134 (w podziale na konta analityczne każdej z instytucji kredytującej) w łącznej kwocie 562.500,00 zł, wielkości te odpowiadają kwocie 612.500,00 zł wykazanej w pozycji D21;
 - b) 2020 r. – konto 134 (w podziale na konta analityczne każdej z 562.500,00 zł wykazanej w pozycji D2,
- zobowiązania względem wielkości oraz charakteru podmiotu kredytującego – są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z za 2019 r. i 2020 r.,
- spłaty rat od umów kredytowych i pożyczkowych zawartych w 2019 – 2020 roku następowały w terminie,
- w kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

3.8.5 Wydatki na obsługę długu w latach 2019-2020 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Spłata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 8110) (w zł)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2019	562 500,00	95 291,64	0	2 769 687,43
2020	562 500,00	53 957,17	0	3 162 495,26

3.8.6. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Stare Pole nie udzieliła poręczeń i gwarancji.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2020 rok.

Na zadanie w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Stare Pole w 2020 r. przewidziano w budżecie gminy wydatki na zadania bieżące, w rozdziale 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* łącznie na kwotę 1.661.810 zł.

W badanym okresie, realizowano 2 umowy na *świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie od 01.01.2020 r. - 31.08.2020 r. i w okresie od 01.09.2020 r. do 31.12.2022 r.)*

a/ Kontrola prawidłowości wyboru wykonawcy usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie 01.01.2020 r. - 31.08.2020 r.).

W okresie od 01.01.2020 r. – 31.08.2020 r. realizowano umowę nr 272.7.1.2019 z dnia 19.11.2019 r. zawartą z **KOMA Olsztyn spółka z o. o, ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn** na *świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie 01.01.2020 r. – 31.08.2020 r.)*.

Wyboru Wykonawcy świadczącego powyższe usługi (w okresie 01.01.2020 r. – 31.08.2020 r.) dokonano w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego poniżej w złotych równowartości 221.000,00 euro, z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Nr 59/2019 z dnia 26 września 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania odnośnie zamówienia publicznego nr 271.7.1.2019.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość zamówienia 424.198,81 zł netto, tj. 98.383,19 euro (kurs euro wynosił 4,3117 euro), ustalona na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia

W Błotach

[Signature]
olh

28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477).

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	26.09.2019 r.
		Wysłanie ogłoszenia do Dz. Urz. UE	nie dotyczy
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	26.09.2019 r.
2	Termin składania ofert	Miejsce składania ofert: Urząd Gminy Stare Pole	11.10.2019 r. do godz. 10 ⁰⁰
4.	Termin otwarcia ofert	Urząd Gminy Stare Pole	11.10.2019 r. o godz. 10 ¹⁵
5.	Liczba ofert	Liczba złożonych w wyznaczonym terminie ofert	3
6.	Liczba wykluczonych wykonawców		0
7.	Liczba ofert odrzuconych		0
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KOMA Olsztyn spółka z o. o., ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn	29.10.2019 r.
9.	Cena wybranej oferty	802 575,69 zł brutto	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 272.7.2.2019 z 19.11.2019	19.11.2019 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP	26.11.2019 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		nie dotyczy

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 602641-N-2019 z dnia 26.09.2019 r. Zamawiający zamieścił także ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Starym Polu oraz stronie internetowej: <http://www.bip.starepole.pl/?bip=2&cid=262&id=4808> w dniu 26.09.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. W

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała między innymi.:

Opis przedmiotu zamówienia: przedmiotem zamówienia było świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie 01.01.2020-31.08.2020), w tym ich transport do ZUOS w Tczewie oraz ZUO w Elblągu Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych właściwej dla Regionu Północnego, co wynika z treści wzoru umowy, stanowiącego załącznik 10 do SIWZ. Ponadto SIWZ zawierała m.in. wzór formularza ofertowego - wzór oświadczeń, wykaz nieruchomości

W Starej!

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole

olr

z których należy odebrać odpady, wykaz pojemników na odpady komunalne selektywne na terenie gminy.

Termin wykonania zamówienia – od 1.01.2020 r. do 31.08.2020 r.

Kryterium oceny ofert:

- 1) cena ofertowa brutto – 60 %;
- 2) termin płatności – 40 %;

Termin składania ofert wyznaczono na 11.10.2019 r. do godz. 10⁰⁰

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:

- 1) KOMA Olsztyn Sp. z o.o.- ul. Towarowa 20 A, 10-417 Olsztyn.
- 2) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., ul. Gen de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork
- 3) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX Tomasz Grzmil, ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw

Przedłożone dokumenty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 – Koma Sp. z o.o.	Oferta nr 2 – ZGKIM w Malbork	Oferta 3 – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX
Cena brutto	802 575,69 PLN	816 022,65 PLN	980 776,62 PLN
Termin płatności	30 dni od złożenia faktury	30 dni od złożenia faktury	30 dni od złożenia faktury
Data i godzina wpływu	11.10.2019 r. godz. 09 ⁴⁵	11.10.2019 r. godz. 09 ⁴⁸	11.10.2019 r. godz. 9 ⁴⁴
Oferta złożona drogą elektroniczną	nie	nie	nie
Dowód wniesienia wadium – potwierdzenie wykonania operacji na rachunku bankowym*	Wpłata na rachunek bankowy w dniu 09.10.2019 r.	Wpłata na rachunek bankowy w dniu 09.10.2019 r.	Wpłata na rachunek bankowy w dniu 10.10.2019 r.
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik Nr 2 3 do SIWZ	tak	tak	tak
Wykaz wykonanych usług głównych – zał. nr 5 do SIWZ	tak	tak	nie
Wykaz urządzeń technicznych – zał. nr 6 do SIWZ	tak	tak	nie
Oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia – oświadczenie zał. nr 4 do SIWZ	tak	tak	tak
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – wersja papierowa zał. nr 9 do SIWZ	tak	tak	nie
Oświadczenie Wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne – zał. nr 8 do SIWZ	tak	tak	nie

Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	tak	tak	nie
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności – nie było wymagane	nie	tak	nie
Oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych – zał. nr 7 do SIWZ	tak	tak	nie
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie w opłacaniu składek	tak	tak	nie
Oświadczenie Wykonawcy dot. wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO – zał. nr 11 do SIWZ	tak	tak	tak
Wykaz cen – zał. nr 12 do SIWZ	tak	tak	tak
Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego o niezaleganiu z opłacaniem podatków	tak	tak	nie

*Wymogi dotyczące wniesienia wadium (o treści – wadium w formie pieniężnej należy wnieść w terminie do dnia 11.10.2019 r. do godz. 10.00 na rachunek bankowy Zamawiającego: BS Malbork O/Stare Pole nr 75 8303 0006 0040 0400 0329 0019), określono w pkt XIII ppkt. 13.3 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W wyniku dokonania oceny złożonych ofert, zamawiający zbadał, czy oferent którego oferta uznana została za najkorzystniejszą, nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.

Pozostałych oferentów nie oceniano.

Wybrano ofertę złożoną przez: Koma spółka z o.o. w Olsztynie, które uzyskało maksymalną liczbę punktów obliczoną na podstawie kryteriów określonych w SIWZ.

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano do wykonawcy w dniu 29.10.2019 r. (forma wysłania: za pośrednictwem Poczty Polskiej).

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta w dniu 26.11.2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.11.2019 r. pod numerem 510255403-N-2019.

Z wybranym wykonawcą tj. Koma spółka z o.o. w Olsztynie, w dniu 19.11.2019 r. zawarto umowę nr 272.7.1.2019 na okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2020 r. W imieniu spółki umowę podpisali

oraz w imieniu Gminy Stare Pole umowę

podpisał Pan Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole.




Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Pani Agnieszki Michalskiej - Rojek.

W dniu zawarcia umowy, Wójt posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały nr III/13/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia nowej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028.

Do umowy nie zawierano aneksów.

b/ Kontrola prawidłowości wyboru wykonawcy usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie 01.09.2020 r. – 31.12.2022 r.).

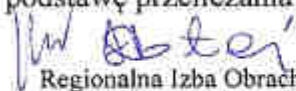
W okresie **od 01.09.2020 r. – 31.12.2022 r.** realizowano umowę nr 272.2.2020 z dnia 25.08.2020 r. zawartą z **KOMA Olsztyn spółka z o.o., ul. Towarowa 20A ,10-417 Olsztyn na świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie od 01.09.2020 r. – 31.12.2022 r.).**

Wyboru Wykonawcy świadczącego powyższe usługi w okresie **od 01.09.2020 r. – 31.12.2022 r.** dokonano w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego powyżej w złotych równowartości 221.000,00 euro.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa, powołana w dniu 14 maja 2020 r. Zarządzeniem Wójta Nr 22/2020 z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie przeprowadzenia postępowania odnośnie zamówienia publicznego nr 271.2.2020.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość zamówienia 1.837.930,11 zł netto, tj. 430.499,17 euro (kurs euro wynosił 4,2693 euro), ustalona na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453).



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy	18.05.2020 r.
		Wysłanie ogłoszenia do Dz. Urz. UE	15.05.2020 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	nie dotyczy
2.	Termin składania ofert	Miejsce składania ofert: przez platformę	22.06.2020 r. do godz. 10 ⁰⁰ po zmianie załącznika nr 12 SIWZ do 30.06.2020 r. do godz. 10 ⁰⁰
4.	Termin otwarcia ofert	Urząd Gminy Stare Pole	30.06.2020 r. godz. 10 ¹⁵
5.	Liczba ofert	Liczba złożonych w wyznaczonym terminie ofert	1
6.	Liczba wykonawców wykluczonych		nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych		nie dotyczy
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KOMA Olsztyn spółka z o.o., ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn	
9.	Cena wybranej oferty	3 370 617,61 zł brutto	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 272.2.2020 z 25.08.2020 r.	25.08.2020r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	02.09.2020 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1/2021 do umowy nr 272.2.2020 z dnia 25.08.2020 r.	30.04.2021 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Nr 2020/S 097-231724 z dnia 19.05.2020 r. Zamawiający zamieścił także ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Starym Polu oraz stronie internetowej: <http://www.bip.starepole.pl/?bip=2&cid=342&id=5133> w dniu 18.09.2020r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: Opis przedmiotu zamówienia: przedmiotem zamówienia było świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK (w okresie 01.09.2020-31.12.2022), w tym ich transport do ZUOS w Tczewie oraz ZUO w Elblągu Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych właściwej dla Regionu Północnego. Ponadto SIWZ zawierała m.in. wzór

W. Stare

[Signature]
olb

formularza ofertowego - wzór oświadczeń, wykaz nieruchomości z których należy odebrać odpady, wykaz pojemników na odpady komunalne selektywne na terenie gminy.

Termin wykonania zamówienia – od 01.09.2020 r. do 31.12.2022 r.

Kryterium oceny ofert:

- 1) cena ofertowa brutto - 60 %;
- 2) termin płatności – 40 %;

Termin składania ofert wyznaczono na 22.06.2021 r. do godz. 10⁰⁰

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta:

- 1) KOMA Olsztyn Sp. z o.o.- ul. Towarowa 20 A, 10-417 Olsztyn.

Przedłożone dokumenty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nazwa firmy	<u>Oferta nr 1 – Koma Sp. z o.o.</u>
Cena brutto	3.370.617,61 zł
Data i godzina wpływu	30.06.2020 r. godz. 7 ⁵⁶
Oferta złożona drogą elektroniczną	tak
Dowód wniesienia wadium – potwierdzenie wykonania operacji na rachunku bankowym*	poręczenie wadium
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu - załącznik nr 3 i nr 4 do SIWZ (JEDZ)	tak
Wykaz wykonanych usług – zał. nr 5 do SIWZ	tak
Wykaz urządzeń technicznych – załącznik nr 6 do SIWZ	tak
Oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu (...) zał. nr 7 do SIWZ	tak
Oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego środka zapobiegawczego (...) – zał. nr 8 do SIWZ	tak
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej - wersja papierowa (zał. nr 9 do SIWZ)	tak
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	tak
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	tak
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie w opłacaniu składek	tak
Oświadczenie Wykonawcy dot. wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO – zał. nr 11 do SIWZ	tak
Wykaz cen – zał. nr 12 do SIWZ	tak

*Wymogi dotyczące wniesienia wadium (o treści – wadium w formie pieniężnej należy wnieść w terminie do dnia 22.06.2020 r. do godz. 10.00 na rachunek bankowy Zamawiającego: BS Malbork O/Stare Pole nr 75 8303 0006 0040 0400 0329 0019), określono w pkt XIV ppkt. 14.3 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W. Bolew

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole

[Signature]
elb

W wyniku dokonania oceny złożonej oferty, zamawiający zbadał, czy oferent którego oferta uznana została za najkorzystniejszą, nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.

Wybrano ofertę złożoną przez: Koma spółka z o.o. w Olsztynie, która uzyskała maksymalną liczbę punktów obliczoną na podstawie kryteriów określonych w SIWZ.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do Wykonawcy w dniu 07.08.2020 r. (forma wysłania: za pośrednictwem Platformy zakupowej).

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta w dniu 02.09.2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 02.09.2020 r. pod numerem 2020/S 170-411997.

Z wybranym wykonawcą tj. Koma spółka z o.o. w Olsztynie, w dniu 25.08.2020 r. zawarto umowę nr 272.2.2020 na okres od 01.09.2020 r. do 31.12.2022 r. W imieniu spółki umowę podpisał _____ oraz w imieniu Gminy Stare Pole umowę podpisał Pan Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole.

Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Pani Agnieszki Michalskiej - Rojek.

W dniu zawarcia umowy, Wójt posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały nr XI/96/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia nowej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2028.

W uchwale Nr XI/97/2019 z dnia 17 grudnia 2019r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020r. w rozdziale 90002 § 4300 zaplanowano kwotę 1.210.000,00zł na realizację tej umowy, którą zwiększono o 400.000,00zł Uchwałą Rady Gminy Nr XVII/137/2020 z dnia 5.08.2020r. (do kwoty 1.610.000,00zł).

Do umowy nr 272.2.2020 z dnia 25.08.2020 r. zawarto w dniu 30.04.2021 r. Aneks nr 1/2021. W imieniu spółki aneks podpisał _____ oraz w imieniu Gminy Stare Pole podpisał Pan Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole przy kontrasygnacie Pani Agnieszki Michalskiej – Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole.

Aneksem, zawartym na wniosek Wykonawcy z dnia 28.04.2021 r. (w związku z trudną sytuacją gospodarczą w całym kraju, spowodowaną epidemią COVID-19), dodano po § 7

Wynagrodzenie - § 7a (obowiązującym od 1 maja 2021 r.) i dokonano zmiany – obniżki cen stawek za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (według wykazu stanowiącego Załącznik do aneksu).

Kserokopię umowy nr 272.2.2020 z dnia 25.08.2020 r, wniosku Wykonawcy z dnia 28.04.2021 r oraz Aneksu nr 1/2021 z dnia 30.04.2021 r., ujęto w poz. **Nr 20** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.9.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy w Starym Polu podjęła następujące Uchwały:

- Nr X/91/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r poz.5648.), zmieniona uchwałą Nr XI/104/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r., poz.6147).
- Nr XV/116/2016 Rady Gminy Stare Pole z dnia 13 czerwca 2016 roku *w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016 r., poz. 1233),
- Nr X/92/2019 z dnia 27 listopada 2019 r *w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r. poz. 5649).

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach – stanowi *iloczyn stawki opłaty i liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość (zbierane i odbierane: selektywnie – 23,00 zł miesięcznie, i nieselektywnie – 92,00 zł miesięcznie).*

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się – do dnia 25 każdego miesiąca – za dany miesiąc.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest uiszczana na rachunek bankowy Gminy.

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierają pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Podstawę zmiany metody naliczania opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów i wysokości stawek opłat za odbiór odpadów, stanowiła *analiza z dnia 23.10.2019 r.*, sporządzona przez pracowników Referatu Finansów i Planowania.

Informację w powyższej sprawie złożył Pan Wójt Gminy Pan Marek Szczypior. Z informacji wynika, że:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



Podstawę zmiany metody naliczania opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów i wysokości stawek opłat za odbiór odpadów, stanowiła analiza z dnia 23 października 2019 r., sporządzona przez pracowników Referatu Finansów i Planowania.

Na podstawie opracowanej analizy przygotowano trzy projekty uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i stawki opłaty na pojemnik o określonej pojemności. Każdy z projektów niósł za sobą inne skutki finansowe, które zostały omówione podczas wspólnego posiedzenia komisji stałych Rady Gminy Stare Pole w dniu 19 listopada 2019 roku. Radni po burzliwej dyskusji podjęli decyzję o przyjęciu projektu c, który zakładał jedną stawkę dla wszystkich tj. 23 zł. od jednego mieszkańca.

Powyższą informację ujęto pod poz. **Nr 21** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli,

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych podmiotów (gospodarstwa na których zamieszkują mieszkańcy), co przedstawiono w zestawieniu ujętym w poz. **Nr 22** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto gospodarstwa na których zamieszkują mieszkańcy:

dotyczy

nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje zawierały informacje dotyczące: adresu nieruchomości, ilości osób w gospodarstwie domowym oraz o wysokości opłaty - zgodnie z przyjętymi stawkami, o których mowa wyżej,
- wpłaty opłat dokonywane były w terminie określonym cyt. uchwałą Rady Gminy w przypadkach wymienionych w poz. 2 - 9, 11, 13-14, 16 i 20 powyższego zestawienia.
- brak wpłaty, stwierdzono w przypadkach wykazanych w zestawieniu: poz.17 – w kwocie łącznej 105,00 zł za miesiąc grudzień (wpłaty zaległości w kwocie 105,00 zł dokonano w dniu 25.02.2021r.),
- w przypadkach płatności po terminie (w pozostałych pozycjach zestawienia), nie naliczano odsetek za zwłokę z uwagi na kwotę odsetek nie przekraczającą 8,70 zł zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W. Dzien

[Signature]
o/h

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W 2020 roku w rozdziałach 90002 związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.610.646,59 zł, zgodnie z art. 6 r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) w tym:

Zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy wydatkowano kwotę 1.553.948,45 zł, w tym:

- z tytułu zawartej umowy z firmą KOMA Sp. z o.o. w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz obsługa PSZOK (w § 4300) kwotę – **1.553.948,75 zł**

Zgodnie z art. 6r ust 2 pkt 3 cyt. Ustawy wydatkowano kwotę 51.810 zł, w tym na:

- w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 43.200 zł.

- w § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - 7.550 zł.

- w § 4120 – składki na Fundusz Pracy - 1.060 zł.

Zgodnie z art.6 r ust.2 pkt. 4 cyt. ustawy wydatkowano kwotę 245,95 zł. na druk ulotek informacyjnych (§ 4300).

Zgodnie z art.6r ust. 2a cyt. ustawy wydatkowano w (§ 4300) środki w kwocie 4.641,89 zł. między innymi na obsługę kont masowych, opiekę autorską nad programami do obsługi systemu (WIP, GOK), koszty komornicze.

W poniższym zestawieniu, wykazano w **2020 r.** osiągnięte dochody i poniesione wydatki za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Lp.		31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.057.171,05 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010) w tym:	1.610.646,59 zł
3	zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 1 i pkt 2 cyt. Ustawy 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych.	1.553.948,75 zł
4	zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt. 3 cyt. Ustawy 2) obsługi administracyjnej tego systemu	51 810,00 zł
5	zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 4 cyt. Ustawy 3) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	245,95 zł

6	zgodnie z art. 6 r ust. 2a cyt. Ustawy 4) inne wynikające z ustawy	4.641,89 zł
7	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	- 553.475,54 zł

Dodatkowe informacje wykazano w ankiecie *GOSPODRKA ODPADAMI*, obejmującej zagadnienia związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi sporządzonej w latach 2017 – 2020 r.

Powyższą ankietę ujęto w poz. Nr 23 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zakresem kontroli objęto rok 2020.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami oraz zbywanie składników majątku i ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3.1. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego gminy w badanym okresie, zgodnie z ewidencją księgową (w grupie 0, 1 i 2 środków trwałych) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01.2020 r.	+Zwiększenia -Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
1.	Grunty	2.153.242,47	+ 157.301,99 -2.849,32	2.307.695,14
2.	Budynki i budowle	3.195.006,11	+55.835,09	3.250.841,20
3.	Inne - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42.744.074,50	+4.532.098,85	47.276.173,35
	Razem	48.092.323,08	+ 4.745.235,93 -2.849,32	52.834.709,69

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2020 gmina zwiększyła stan posiadanego majątku łącznie na kwotę 4.745.235,93 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	Kwota
1.	Akt notarialny,	5.479,00
2.	OT 001/2020, OT/002/2020 – Przystań kajakowa Janówka i Ząbrowo	614.924,38
3.	OT – ZW 001/2020 – przebudowa ul. Dworcowa	917.095,81
4.	OT- ZW 002/2020 – doposażenie placu zabaw w Królewie	7.000,00
5.	OT – ZW 003/2020 – remont drogi w Królewie	208.686,97
6.	OT – ZW 004/2020 – przebudowa drogi ul. Prusa	631.606,37
7.	OT – ZW 005/2020 – ogrodzenie placu zabaw w Kleciu	17.650,00

W. Bolek

[Signature]
o/n

8.	Akt notarialny, Repertorium A nr 6285/2020 z 02.09.2020 – przejęcie gruntu od KOWR	25.300,00
9.	Dec. Wojewody Pomorskiego nr NSP-II.75010.65.2019.EA z 30.12.2019 – przejęcie gruntu w Królewie	44.901,00
10.	Dec. Wojewody Pomorskiego nr NSP-II.75010.65.2019.EA z 30.12.2019 – przejęcie budynku mieszkalnego i gospodarczego w Królewie	34.496,00
11.	Informacja RIF.6810.7.2020- przeszacowanie wartości gruntów	81,94
12.	OT-ZW 006/2020 – remont pomostów w oczyszczalni	94.930,55
13.	OT 008/2020 – doposażenie placu zabaw Stare Pole Przedszkole	3.999,96
14.	OT- ZW 007/2020 – utwardzenie drogi śródpolnej w Janówce	16.152,75
15.	OT 009/2020 – przystanek rowerowy	11.465,50
16.	OT-ZW 008/2020 – ogrodzenie placu zabaw Kaczynos Kolonia	17.500,00
17.	OT-ZW 009/2020 – alejki cmentarz komunalny	21.339,09
18.	OT 011/2020 – remont drogi w Kraszewie	360.590,55
19.	OT 012/2020 – ciąg pieszko-rowerowy Krzyzanowo	835.977,05
20.	OT-ZW 010/2020 – doposażenie i ogrodzenie placu zabaw Krzyzanowo	12.376,43
21.	OT-ZW 015/2020 – doposażenie Orlika Stare Pole	8.956,07
22.	OT 013/2020 – kanalizacja sanitarna ul. Prusa, Mickiewicza	202.526,30
23.	OT- ZW 011/2020 – przebudowa drogi ul. Mickiewicza	496.103,55
24.	OT -ZW 012/2020 – doposażenie placu zabaw Kraszewo	13.189,97
25.	OT-ZW 013/2020 – lampy solarne Kławkki, ul. Cicha, ul. Krótka	51.866,64
26.	OT- ZW 014/2020 – zjazd drogowy na boisko Kaczynos	9.500,00
37.	Informacja RIF.6810.10.2020 – przeszacowanie wartości gruntu	81.540,05
	Razem	4.745.235,93

W trakcie roku stan posiadanego majątku (w grupie 0, 1 i 2 środków trwałych) uległ również zmniejszeniu na kwotę 2.849,32zł, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Tytuł zbycia	Kwota
1.	Akt notarialny,	0,62
2.	Akt notarialny	257,20
3.	Akt notarialny	256,20
4.	Akt notarialny	102,90
5.	Akt notarialny	22,00
6.	Akt notarialny	119,90
7.	Informacja RIF.6810.12.2020 z dnia 31.12.2020- trwały zarząd	22,09
	Informacja RIF.6810.11.2020 z dnia 31.12.2020- trwały zarząd	45,91
8.	Informacja RIF.6810.10.2020 – przeszacowanie wartości gruntu	2022,50
	Razem	2.849,32

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych).

Ewidencja nieruchomości, stanowiących własność gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu.

W Bole

[Signature]

W księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej w Starym Polu, Przedszkolu w Starym Polu i Żłobku w Starym Polu, ujmowano budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem, dla których ustanowiono trwałe zarząd.

W księgach rachunkowych Urzędu, ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki i lokale oddane w odpłatne użytkowanie, budynki OSP, budynki gospodarcze i wiaty przystankowe.

Ewidencję szczegółową gruntów, stanowiących własność gminy prowadzi się w systemie informatycznym. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe z określeniem ich wartości.

W kartach ewidencyjnych zamieszczono dane odnośnie położenia gruntów, numeru działki oraz jej powierzchni.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków i lokali) prowadzono wg. obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

Jak wynika z rejestru gruntów, Gmina Stare Pole jest właścicielem nieruchomości gruntowej w udziale wynoszącym 8496/10.000, działki Nr 183 o pow. 0,1737 ha obręb Stare Pole, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi księgę wieczystą nr GD1M/00037409/4.

Wójt Gminy zawarł 2 **umowy nieodpłatnego użyczenia** tej nieruchomości:

- **Nr 34/2020/GN** z dnia 1.10.2020 r., zawartą z Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Starym Polu, na okres 10 lat, tj. od dnia 4.10.2020 r. do dnia 3.10.2030 r.

Nieruchomość gruntowa, działka nr 183 o pow. 0,1737 ha, jest zabudowana budynkiem, w którym znajduje się m.in. siedziba Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 748 m², składający się z;

- 1) parteru o pow. użytkowej 580m² (8 pomieszczeń, świetlica z zapleczem, scena, garderoba, sala widowiskowa, hol i 4 pomieszczenia WC),
- 2) półpiętra o pow. użytkowej 56m²,
- 3) piętra o pow. użytkowej 112m² (4 pomieszczenia i klatka schodowa).

Użyczający daje, a Biorący przyjmuje do bezpłatnego używania wyżej opisaną nieruchomość w celu prowadzenia działalności statutowej,

- **Nr 39/2020/GN** z dnia 30.10.2020 r., zawartą z Gminną Biblioteką Publiczną w Starym Polu, na okres 10 lat, tj. od dnia 1.11.2020 r. do dnia 31.10.2030 r.

Nieruchomość gruntowa, działka Nr 183 o pow. 0,1737 ha, jest zabudowana budynkiem, w którym znajduje się m.in. siedziba Gminnej Biblioteki Publicznej o łącznej powierzchni

użytkowej wynoszącej 80,28 m². Użyczający daje, a biorący przyjmuje w używanie nieruchomość do bezpłatnego używania nieruchomości w celu prowadzenia działalności statutowej.

Ponadto Wójt Gminy zawarł z Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Starym Polu 9 umów użyczenia (nieodpłatnego używania nieruchomości gruntowych), zabudowanych budynkami świetlicy, które stanowią własność Gminy, i tak:

- 1) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą od dnia 1.03.2012 r. do dnia 28.02.2022 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 129 obszaru 0,4700 ha, położonej w miejscowości Królewo nr 30, zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej z częścią mieszkalną,
- 2) **Umowę użyczenia z dnia 15.10.2020 r.**, zawartą na okres 10 lat, tj. od dnia 1.11.2020 r. do dnia 31.10.2030 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działek: nr 153/2 o pow. 0,0200 ha, nr 155/2 o pow. 0,0200 ha i nr 152 o pow. 0,2500 ha, obręb Ząbrowo, zabudowane budynkiem, w którym znajduje się świetlica,
- 3) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą na czas od dnia 1.03.2012 r. do 28.02.2022 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 71/16 obszaru 0,7185 ha, położonej w miejscowości Kraszewo 21, zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej,
- 4) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą na czas od dnia 1.03.2012 r. do dnia 28.02.2022 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 4/4 obszaru 0,2139 ha, położonej w miejscowości Złotowo, zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej wraz ze sklepem,
- 5) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą na czas od dnia 1.03.2012 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 109/6 obszaru 0,0185 ha, położonej w miejscowości Złotowo, zabudowanej budynkiem wykorzystanym w 279/1000 części na świetlicę wiejską,
- 6) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą na czas od dnia 1.03.2012 r. do dnia 28.02.2022 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 39 obszaru 0,0431 ha,





położonej w miejscowości Klecie 4/3, zabudowanej w takiej samej części budynkiem świetlicy wiejskiej,

- 7) **Umowę użyczenia z dnia 15 października 2020 r.**, zawartą na okres 10 lat, tj. od dnia 1.11.2020 r. do dnia 31.10.2030 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 801 o pow. 0.0600 ha obręb Szlagnowo, zabudowanej budynkiem, w którym znajduje się świetlica wiejska,
- 8) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą na czas od dnia 1.03.2012 r. do dnia 28.02.2022 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania nieruchomości gruntową o numerze ewidencyjnym działki 127 obszaru 0,0800 ha, położoną w miejscowości Janówka nr 12, zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej,
- 9) **Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2012 r.**, zawartą na czas od dnia 1.03.2012 r. do dnia 28.02.2022 r., na podstawie której oddano do nieodpłatnego używania 1/2 części nieruchomości gruntowej o numerze ewidencyjnym 48/11 obszaru 0,0100 ha, położonej w miejscowości Kaczynos nr 9, zabudowanej budynkiem wykorzystanym w 1/2 części na świetlicę wiejską.

Wymienione wyżej nieruchomości, stanowiące własność Gminy a oddane w bezpłatne używanie dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Starym Polu i Gminnej Biblioteki Publicznej w Starym Polu, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Stare Pole.

Gmina Stare Pole posiada udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim.

W dniu 31 grudnia 2018 r. zawarta została Umowa dzierżawy Nr 47/2018/GN pomiędzy Gminą Stare Pole a Centralnym Wodociągiem Żuławskim Sp. Z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim na dzierżawę urządzeń kanalizacyjnych, tj. sieci kanalizacyjnej sanitarnej z wyłączeniem przyłączy i studzienek na przyłączach kanalizacyjnych), przepompowni oraz oczyszczalni ścieków, będących własnością Gminy Stare Pole, których szczegółowe zestawienie ilości oraz numery działek dla oczyszczalni ścieków i przepompowni określa załącznik nr 1 do umowy.

Celem wydzierżawienia urządzeń kanalizacyjnych była możliwość korzystania z tych urządzeń przez Dzierżawcę na potrzeby realizacji działalności polegającej na zbiorowym odprowadzeniu ścieków, zgodnie z obowiązującą ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków.

Umowa zawarta została na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Miesięczną wartość czynszu dzierżawnego ustalona została w kwocie 200,00zł, powiększonej o podatek VAT w wysokości obowiązującej w dacie wystawienia faktury.

[Podpis]

[Podpis]
o/h

Zapłata czynszu z tytułu zawartej umowy dzierżawy urządzeń kanalizacyjnych realizowana jest w ujęciu miesięcznym z góry w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury VAT.

W § 2 pkt. 6 Umowy określono, że Wydierżawiający zobowiązuje się do realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych, wynikających z obowiązków właścicielskich, w ramach posiadanych środków finansowych.

W § 3 Umowy zapisano:

- pkt. 6 - remonty będą wykonywane na koszt Dzierżawcy, z zastrzeżeniem, że ich łączna wartość roczna nie może przekroczyć 10.000,00 zł brutto.

- pkt 7 Umowy – inwestycje zwiększające wartość urządzeń kanalizacyjnych i oczyszczalni ścieków będą wykonywane na koszt Wydierżawiającego.

Umowa była czterokrotnie zmieniana:

- Aneksem nr 1/2019 z dnia 5.11.2019 r. - § 3 pkt.6 zastąpiono cyt. „Remonty będą wykonywane na koszt Dzierżawcy, z zastrzeżeniem, że ich łączna wartość roczna nie może przekroczyć 10.000,00 zł netto. Wszystkie remonty powyżej tej kwoty będą uzgadniane z Wydierżawiającym”,

- Aneksem nr 2/2020 z dnia 11.05.2020 r.:

§ 1 Otrzymuje brzmienie cyt.:

pkt.1. „Przedmiotem niniejszej umowy jest oddanie w dzierżawę urządzeń kanalizacyjnych, tj. sieci kanalizacji sanitarnej (z wyłączeniem przyłączy i studzienek na przyłączach kanalizacyjnych), przepompowni oraz oczyszczalni ścieków wraz z działkami gruntowymi z wyłączeniem powierzchni zajmowanych przez obiekty i urządzenia wymienione w § 2 pkt. 8, będących własnością Gminy Stare Pole, których szczegółowe zestawienie ilości oraz numery działek dla oczyszczalni ścieków i przepompowni określa załącznik nr 1 do umowy”,

pkt.2. „Celem oddania przez Wydierżawiającego Dzierżawcy urządzeń kanalizacyjnych i działek gruntowych jest możliwość korzystania z przedmiotu dzierżawy przez Dzierżawcę na potrzeby realizacji działalności polegającej na zbiorowym odprowadzaniu ścieków – zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 2.028 z późn.zm.)”.

§ 2 po pkt.7 dodaje się pkt. 8 w brzmieniu cyt.:

„Wydierżawiający oświadcza, że na nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 33 o pow. 3,3008 ha obręb Stare Pole, gmina Stare Pole znajdują się :

- a) Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w Gminie Stare Pole prowadzony przez Gminę Stare Pole z siedzibą przy ul. Marynarki Wojennej 6, 82-22-Stare Pole. Powierzchnia części działki zajmowanej przez PSZOK wynosi 0,0657 ha;

- b) Stacja bazowa telefonii komórkowej, będąca własnością Polkomtel Infrastruktura Sp. z o.o., ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa, świadcząca usługi telekomunikacyjna. Powierzchnia części działki zajmowanej przez Stację wynosi 0,0225 ha.
- c) Transformator rezerwowy nr T-5393, nr fabryczny 287769. Powierzchnia części działki zajmowanej przez Transformator wynosi 0,0002 ha”.

§2 po pkt. 8 dodaje się pkt. 9 w brzmieniu cyt.:

„Wydzierżawiający zobowiązuje się do przedstawienia Dzierżawcy harmonogramu funkcjonowania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w celu umożliwienia dostępu do części działki 33 wyłączonej z niniejszej umowy dzierżawy.

W przypadku konieczności uzyskania dostępu do powierzchni zajmowanych przez obiekty i urządzenia wymienione w § 2 pkt.8 poza godzinami funkcjonowania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych Wydierżawiający każdorazowo o takiej konieczności będzie informował przedstawiciela Dzierżawcy ze stosownym wyprzedzeniem”.

§2 po pkt. 9 dodaje się pkt. 10 w brzmieniu cyt.:

„W przypadku wystąpienia nieprzewidzianych zdarzeń Wydierżawiający ma prawo wejścia na teren działek dzierżawionych przez Dzierżawcę bez jego zgody informując przedstawiciela Dzierżawcy o takim fakcie w najbliższym możliwym terminie”.

§2 po pkt. 10 dodaje się pkt. 11 w brzmieniu cyt.:

„Wydierżawiający zobowiązuje się, że w umowach zawieranych z innymi podmiotami, których przedmiotem będzie korzystanie z części działki nr 33 wymienionych w § 2 pkt.8 poinformuje korzystających o treści § 2 pkt.9 i 10 niniejszego Aneksu”.

§2 po pkt. 11 dodaje się pkt. 12 w brzmieniu cyt.:

„Wydierżawiający zobowiązuje się do utrzymania porządku i czystości na częściach działek nie będących w posiadaniu Dzierżawcy”.

Po § 6 dodaje się § 6a o następującym brzmieniu cyt.:

„1. Dzierżawca zwróci Wydierżawiającemu dzierżawione mienie z dniem rozwiązania lub wygaśnięcia umowy dzierżawy na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.

2. Po zakończeniu umowy Dzierżawca obowiązany jest zwrócić dzierżawione mienie w stanie niepogorszonym. Dzierżawca nie ponosi odpowiedzialności za zużycie przedmiotu dzierżawy będące następstwem prawidłowego używania i eksploatacji”.

- Aneksem nr 3/2021 z dnia 4.01.2021r.

§ 6 dodaje pkt 1 otrzymuje brzmienie cyt.:

„Miesięczna wartość czynszu dzierżawnego wynosi 210,00 zł netto, powiększony o podatek VAT w wysokości obowiązującej w dacie wystawienia faktury”


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole


n/h

- Aneks nr 4/2021 z dnia 23.02.2021r.

w § 6 po pkt 3 dodaje się pkt 4 o następującym brzmieniu cyt.:

„Wysokość stawki czynszu dzierżawnego na cele inne niż rolne może podlegać corocznej waloryzacji według średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez Prezesa Urzędu Statystycznego za rok poprzedni”.

Umowa oraz wszystkie aneksy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Prezes Zarządu Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim Pismem nr L.dz.5684204 z dnia 9.08.2021r. poinformował Wójta Gminy Stare Pole o przeprowadzonej przez Państwową Inspekcję Pracy kontroli dzierżawionej przez spółkę Oczyszczalni Ścieków w Starym Polu w dniach od 28.07.2021r. do 6.08.2021r. i przekazał protokół z przeprowadzonej kontroli wraz z wykazem decyzji ustnych wydanych w czasie kontroli i nakaz pokontrolny.

Celem kontroli było sprawdzenie stanu przestrzegania przepisów Rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 1 października 1993 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy w oczyszczalniach ścieków oraz kontrola działań podejmowanych w celu zapewnienia osobom pracującym odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i higieny pracy w czasie epidemii COVID-19.

Oczyszczalnia Ścieków w Starym Polu stanowi majątek Gminy w Starym Polu i dzierżawiona jest dla CWŻ Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, której Gmina jest udziałowcem.

Wójt Gminy Stare Pole poinformował CWŻ Sp. z o.o. pismem z dnia 12.08.2021 r. o podjęciu stosownych działań, dotyczących realizacji nakazu Państwowej Inspekcji Pracy z dnia 6.08.2021r., w części dotyczącej właściciela obiektu, znajdującego się na działce ewid. Nr 33 obręb Stare Pole.

W nakazie wydanym w wyniku kontroli zobowiązano m.in.:

- 1) do zapewnienia przy otwartych zbiornikach technologicznych znajdujących się na terenie oczyszczalni ścieków bariery lub inne osłony do wysokości 1,1m w terminie do 6.09.2021 r. Decyzją Państwowej Inspekcji Pracy z dnia 13.09.2021 r. termin realizacji do 6.09.2021 r. przesunięto do 15.10.2021 r.

Prace związane z realizacją tego zadania wykonane zostały we własnym zakresie i w terminie.

W ramach rozdziału 01010 § 4210 z budżetu gminy wydatkowano łącznie kwotę 40.907,97zł na zakup materiałów, udokumentowany fakturami VAT:

- wystawionymi przez p FABAX s.c. w Malborku ul. Koszykowa 32,

- Nr 204/08/2021 z dnia 25.08.2021 r na kwotę 16.227,56 zł

- Nr 60/09/2021 z dnia 08.09.2021 r na kwotę 3.772,26 zł
- Nr 103/09/2021 z dnia 15.09.2021 r na kwotę 45,53 zł
- Nr 67/09/2021 z dnia 03.09.2021 r na kwotę 19.960,05 zł
- wystawionymi przez ŻUŁAWY sklep przemysłowy Stare Pole ul. Sienkiewicza 8.
 - Nr 042/09/2021 z dnia 24.09.2021 r na kwotę 751,16 zł
 - Nr 047 /08/2021 z dnia 30.09.2021 r na kwotę 151,41 zł

O ich zakończeniu poinformowano Spółkę w dniu 12.10.2021 r. e-mailem.

- 2) wykonania ogrodzenia i zabezpieczenia przed osobami postronnymi terenu oczyszczalni ścieków w terminie do 6.12.2021 r.

Zadanie wykonane zostało w terminie określonym w nakazie. W dniu 30 listopada 2021 r. dokonano protokolarnego odbioru robót i rozliczono Fakturą VAT nr 41/2021 z dnia 02.12.2021 r. na kwotę 98.299,16 zł, zgodnie z zawartą w dniu 29.10.2021 r. umową Nr 7/2021 z Firmą P.P.H.U. „AGREM” Remigiusz Kunc w Zbrzycy 4 (77- 300 Człuchów).

- 3) zapewnienia oświetlenia terenu oczyszczalni ścieków w terminie do 6.12.2021 r. Decyzją Państwowej Inspekcji Pracy z dnia 8.11.2021 r. termin realizacji do 6.09.2021 r. przesunięto do 15.10.2021 r.

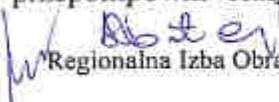
W dniu 4.11.2021 r. Wójt Gminy Stare Pole zawarł Umowę Nr 9/2021, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, z Firmą „ELECTRJAC” Zakład Usług Elektronicznych Jacek Rzepka z siedzibą w Starzykowie na wykonanie oświetlenia terenu oczyszczalni ścieków przy ul. Żuławskiej 16 w Starym Polu.

Termin rozpoczęcia prac określono na 8.11.2021 r. a zakończenia na 31.01.2022 r. Zadanie jest w trakcie realizacji.

W dniu 24.08.2021 r. Prezes Zarządu CWZ zwrócił się pismem Nr L.dz..6092/2021 do Wójta Gminy Stare Pole z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy nr 47/2018/GJ z dnia 31.12.2018 r. na okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2024 r.

W dniu 25.10.2021 r. zawarta została Umowa dzierżawy 33/2021/GN pomiędzy Gminą Stare Pole, reprezentowaną przez Pana Marka Szczypiora – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Michalskiej-Rojek a Centralnym Wodociągiem Żuławskim Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, reprezentowanym przez Pana Tomasza Szczepańskiego – Prezesa Zarządu.

Przedmiotem umowy jest oddanie w dzierżawę urządzeń kanalizacyjnych, tj. sieci kanalizacji sanitarnej (z wyłączeniem przyłączy i studzienek na przyłączach kanalizacyjnych), przepompowni oraz oczyszczalni ścieków wraz z działkami gruntowymi z wyłączeniem

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole



powierzchni zajmowanych przez obiekty i urządzenia wymienionych w § 2 pkt. 8, będących własnością Gminy Stare Pole, których szczegółowe zestawienie ilości oraz numery działek dla oczyszczalni ścieków i przepompowni określa załącznik nr 1 do umowy.

Celem oddania przez Wydierzawiającego Dzierżawcy urządzeń kanalizacyjnych i działek gruntowych jest możliwość korzystania z przedmiotu dzierżawy przez Dzierżawcę na potrzeby realizacji działalności polegającej na zbiorowym odprowadzaniu ścieków – zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2020 r. poz.2028).

Umowa zawarta została na czas określony od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r.

Aneks nr 1/2021 z dnia 01.12.2021 r. uchyłono § 2 ust.12 umowy.

Powyższą umowę Nr 33/2021/GN z dnia 25.10.2021 r zawarto na zasadach określonych § 8 pkt 3 Załącznika do uchwały Nr X/87/2019 z dnia 27.11.2019 r w sprawie *określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stare Pole*.

W poz. **Nr 24** Zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli ujęto: Kserokopie umowy dzierżawy Nr 47/2018/GN z dnia 31.12.2018r, wraz z 4 aneksami, umowy dzierżawy 33/2021/GN z dnia 25.10.2021r. wraz z aneksem Nr 1.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późn. zm. Wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Nr 34/2012 z dnia 31 lipca 2012 r., Nr 18/2013 z dnia 10 maja 2013 r., Nr 91/2015 z 31 grudnia 2015 r., Nr 25/2017 z 3 marca 2017 r. i Nr 56/2017 z dnia 10 lipca 2017 r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości przekraczającej 3.500zł.

Do środków trwałych zaliczone mogą być również środki o koszcie nabycia lub wytworzenia niższym od ustalonej dolnej granicy wartości środka trwałego w przypadku uznania tego środka za wartościowy dla jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna.



Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne

Na dzień 31.12.2020 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 56.574.213,4 zł, w tym:

- grunty (grupa 0) – 2.307.695,14 zł,
- budynki i lokale (grupa I) – 3.250.841,20 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa II) – 47.276.173,35 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (grupa III) – 490.796,16 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa IV) – 227.282,47 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (grupa V) – 132.413,77 zł,
- urządzenia techniczne (grupa VI) – 1.993.489,19 zł,
- środki transportu (grupa VII) – 656.619,39 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa VIII) – 238.902,80 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą według ewidencji analitycznej przedstawia poniższa tabela (poza grupą 0, 1 i 2) i pozostałych środków trwałych:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
011	1.353.644,25	2.385.859,53	0	3.739.503,78
013	566.245,37	147.738,97	3.399,00	710.585,34
RAZEM	1.919.889,62	2.533.575,94	3.399	4.450.089,12

W roku 2020 stan środków trwałych w grupach: 3 – 8 zwiększył się o kwotę 2.385.859,53 zł, w tym z tytułu nabycia:

- kotłów na biomasę – 457.806,16 zł,
- serwerów – 6.742,86 zł,
- kolektorów słonecznych – 1.002.870,77 zł,
- instalacji fotowoltaicznej – 802.255,68 zł,
- pompy ciepła – 2.884,06 zł,
- kontenera – 23.300 zł.

Zmniejszenie wartość majątku w tych grupach nie wystąpiło.

Wszystkie zwiększenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dowodów źródłowych (faktur, dowodów OT).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2020 r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 710.585,34 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych

[Podpis]

[Podpis]

w używaniu zaliczono przedmioty o cenie nabycia lub wytworzenia powyżej 500zł i nie przekraczającej 3.500zł.

Pozostałe przedmioty o wartości jednostkowej do 500 zł odpisywano w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Przedmioty te wprowadzano do ewidencji ilościowej. W ewidencji ilościowej ujmowano również bez względu na wartość nabycia lub wytworzenia środki trwałe – meble.

Ewidencję analityczną ilościowo – wartościową do konta 013 prowadzono techniką ręczną w 2 księgach inwentarzowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2020 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 147.738,97 zł (kontrolą objęto cały rok 2020), w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Dokonane zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w fakturach.

Stan pozostałych środków trwałych uległ zmniejszeniu o kwotę 3.399 zł w związku z przekazaniem laptopów Szkole Podstawowej w Starym Polu na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego Nr 1/2020 z dnia 29.12.2020 r.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
020	75.911,78	0	0	75.911,78
RAZEM	75.911,78	0	0	75.911,78

Na dzień 31.12.2020 r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 75.911,78zł.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 020 ewidencjonowano wartości niematerialne i prawne bez względu na ich wartość.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialnych i prawnych” prowadzono techniką ręczną według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwiała ustalenie wartości początkowej tytułów oraz obliczenie umorzenia.

W trakcie roku stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianie.

W. Dzierż

[Signature]

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Stare Pole nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Zakresem kontroli objęto 2020 rok.

Terminy, metody, częstotliwość oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Starym Polu zostały określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Ostatnią okresową inwentaryzację środków trwałych (Urząd Gminy, OSP) oraz pozostałych środków trwałych (Urząd Gminy, wyposażenie w ramach Funduszu Sołeckiego) przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nr 80/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych (poprzednią przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Stare Pole Nr 78 z dnia 23 listopada 2015 r. w okresie od 25.11.2015 r. do 18.12.2015 r.).

W powyższym Zarządzeniu określono skład komisji inwentaryzacyjnej, 4 zespoły spisowe, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu rzeczowych składników majątku.

Termin przeprowadzenia spisu określono od 3.12.2019 r. do dnia 20.12.2019 r., według stanu na dzień 28.11.2019 r. (pomiędzy 28.11.2019r. a 31.12.2019r. sporządzono rozliczenie).

Wyniki spisów z natury zostały ujęte na arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania od numeru 1 do numeru 30.

Na wszystkich arkuszach znajdują podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje przychodu i rozchodu zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi się uwag do ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 20.01.2020 r. sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, stwierdzono nadwyżkę zestawu komputerowego i 2 drukarek OKI, o łącznej wartości 4.093,15 zł, które zostały bezpłatnie użyczone do użytkowania przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych zgodnie

z przyjętym programem doposażenia j.s.t. w sprzęt informatyczny w ramach realizowanego projektu „pl.ID”.

Na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację:

w drodze spisu z natury:

- druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych w kasie,
- paliwa i oleju napędowego w samochodach pożarniczych,

weryfikacji:

- gruntów,
- środków trwałych do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych,

uzyskania potwierdzenia salda:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzonych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzono protokół weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2020.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie budżet gminy, poza Urzędem realizowały następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu,
- Szkoła Podstawowa w Starym Polu,
- Żłobek w Starym Polu,
- Przedszkole w Starym Polu.

Wszystkie jednostki prowadzą samodzielnie księgowość.

Wszystkim kierownikom jednostek budżetowych udzielono pełnomocnictwa do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod poz. **Nr 25** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe Stare Pole złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie.

W Stare

oh

Sprawozdania podpisywane były przez kierowników jednostek i głównych księgowych poszczególnych jednostek.

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

Budżet na rok 2020 przyjęty został do realizacji Uchwałą Rady Gminy Stare Pole Nr XI/97/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.

Wójt Gminy poinformował w dniu 3 stycznia 2020 r. kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach.

Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Żłobka w Starym Pole.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, złożonym w dniu 31 stycznia 2021 r.
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, złożonym w dniu 31 stycznia 2021 r.
- W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2020:
 - planowane wydatki 267.522,00 zł,
 - wykonane wydatki 216.971,08 zł,
 - kwota przelanych środków 217.024,56 zł,

co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

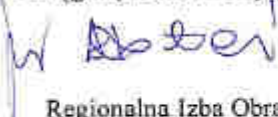
Niewykorzystana kwota 53,48 zł zwrócona została na rachunek budżetu w dniu 31.12.2020 r.

Zmian w planie finansowym między rozdziałami i paragrafami dokonywał Wójt Gminy na wniosek Dyrektora Żłobka.

W roku 2020 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 34.175,50 zł, w tym:

- 855/85505/0690 - 22.029,75 zł – z opłat za pobyt dzieci w Żłobku,
- 855/85505/0830 - 11.784,90 zł – z usług - wyżywienie,
- 855/85505/0940 - 340,85 zł - rozliczenia z lat ubiegłych (zwrot z Biura Pracy),
- 855/85505/0970 - 20.00 zł – z tytułu wynagrodzenia Płatnika składek ZUS i podatek.

Osiągnięte dochody przekazane zostały do budżetu gminy w pełnej wysokości.




5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2020 zadania gminy w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W badanym okresie nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5.4 Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie zadania Gminy Stare Pole realizowały dwie instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Polu.

W budżecie gminy na rok 2020 przewidziano dotację podmiotową w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 w wysokości 900.000,00 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 110.000,00 zł.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji po zmianach	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116 (§2480)	110.000,00	110.000,00	842.564,31	8.290,82	8.290,82
92109 (§2480)	900.000,00	900.000,00	101.709,18	57.435,69	57.435,69
Razem	1.010.000,00	1.010.000,00	944.273,49	65.726,51	65.726,51

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Stare Pole dla samorządowych instytucji kultury określone zostały w Zarządzeniu Wójta Gminy Stare Pole nr 54/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Stare Pole dla samorządowych instytucji kultury.

W załączniku Nr 1 do wyżej wymienionego Zarządzenia Nr 54/2013 Wójta z dnia 20 listopada 2013r. w rozdziale II pn. „Zasady przekazania dotacji przyznanych samorządowym instytucjom kultury” w pkt. 1 określono, że dotacje podmiotowe przekazywane są w transzach miesięcznych w wysokościach 1/12 kwoty dotacji rocznej w terminie do 5 dnia każdego miesiąca z góry.

Natomiast w pkt. 2 określono, że w okresach zwiększonego tempa realizacji zadań, objętych dotacją, powodującego wzrost wydatków, na uzasadniony wniosek dyrektora samorządowej

[Podpis]

[Podpis]

instytucji kultury Wójt Gminy Stare Pole może zwiększyć miesięczną kwotę dotacji, powodując zmniejszenie rat następnych.

Kserokopię w wym. Zarządzenia nr 54/2013 Wójta Gminy z dnia 20 listopada 2013r. ujęto pod poz. **Nr 26** Załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi miesięczna transza dla Gminnej Biblioteki Publicznej winna wynieść 1/12 wysokości rocznej 110.000,00 zł, tj. – 11 rat po 9.166,00 zł i 1 rata – 9.174,00 zł, a dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu 1/12 wysokości rocznej dotacji 900.000,00 zł, tj. 12 rat po 75.000,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu miesięczne kwoty przekazywane były w kwotach innych, niż 1/12 wysokości rocznej dotacji i w różnych terminach:

- w miesiącu styczniu – 02.01.2020 r. – 70.000,00 zł (mniej o 5.000,00 zł),
- w miesiącu lutym – dotację przekazano w dwóch transzach: 03.02.2020 r. kwotę 70.000,00 zł i kwotę 29.000,00 zł – 12.02.2020 r. ,
- w miesiącu marcu – w dwóch transzach: 02.03.2020 r. kwotę 70.000,00 zł, i 13.03.2020 r. kwotę 10.000,00 zł,
- w miesiącu kwietniu – w dwóch transzach: 01.04.2020 r. kwotę 70.000,00 zł i 30.04.2020 r. kwotę 70.000,00 zł,
- w miesiącu czerwcu – 01.06.2020 r. kwotę 60.000,00 zł,
- w miesiącu lipcu w dwóch transzach: 01.07.2020 r. kwotę 60.000zł i 31.07.2020 r. kwotę 70.000,00 zł,
- w miesiącu wrześniu - 01.09.2020 r. kwotę 65.000,00 zł,
- w miesiącu październiku – 01.10.2020 r. kwotę 70.000,00 zł,
- w miesiącu listopadzie – 02.11.2020r. kwotę 60.000,00 zł,
- w miesiącu grudniu 01.12.2020 r. kwotę 126.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 57.435,69 zł dokonano w dniu 3.02.2021 r. Naliczone odsetki od wpłaty po terminie w kwocie 25,00 zł, wpłacono na rachunek gminy w dniu 3.02.2021 r.

Również miesięczne kwoty dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej przekazywane były w wysokościach innych, niż 1/12 wysokości dotacji rocznej i innych terminach, i tak:

- w miesiącu styczniu – 02.01.2020 r. – kwotę 8.500,00 zł,
- w miesiącu lutym – 03..02.2020 r. – kwotę 8.500,00 zł,
- w miesiącu marcu – w dwóch transzach: 02.03.2020 r. kwotę 8.500,00 zł i 30.03.2020 r. kwotę 500,00 zł,

- w miesiącu kwietniu – w trzech transzach: 01.04.2020 r. kwotę 8.500,00 zł, 28.04.2020 r. kwotę 3.500,00 zł, 30.04.2020 r. kwotę 10.000,00 zł,
- w miesiącu maju – „0”,
- w miesiącu czerwcu. – 01.06.2020 r. kwotę 5.500,00 zł,
- w miesiącu lipcu w dwóch transzach: 01.07.2020 r. kwotę 5.500,00 zł i 31.07.2020 r. kwotę 8.500,00 zł,
- w miesiącu sierpniu - „0”,
- w miesiącu wrześniu – 01.09.2020 r. kwotę 7.000,00 zł,
- w miesiącu październiku – 01.10.2020 r. kwotę 9.000,00 zł,
- w miesiącu listopadzie – 02.11.2020 r. kwotę 7.500,00 zł,
- w miesiącu grudniu - 01.12.2020 r. kwotę 19.000 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8.290,82 zł dokonano w dniu 3.02.2021 r.

Odsetek nie naliczono.

Dyrektorzy instytucji kultury złożyli w dniu 26.02.2021 r. dla Wójta Gminy sprawozdania z otrzymanych dotacji podmiotowych, po terminie.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi rozliczenie dotacji podmiotowej za rok ubiegły instytucja kultury sporządza na podstawie faktycznie poniesionych wydatków oraz prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych w terminie do dnia 31 stycznia danego roku. Na dzień 31.12.2020 r. instytucje kultury złożyły sprawozdania: Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb – N o stanie należności.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W formie samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie realizowano zadań.

W trakcie kontroli podjęto następujące czynności:

Wójt Gminy Stare Pole wprowadził Zarządzenie:

- Nr 41/2021 z dnia 27.12.2021 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw

Wobec podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi:

- wystosowano wezwania w trybie art. 274a §2 ustawy Ordynacja podatkowa do uzupełnienia złożonych deklaracji podatkowych za 2020 rok o informacje wynikające z druku o wzorze ZDN-1, które wysłano do następujących podmiotów:

–
–

- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 oraz 272 pkt 3 i 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do uzupełnienia informacji potwierdzających uprawnienia do korzystania ze zwolnień i ulg za 2020 rok, które wysłano do następujących podmiotów:

—
—
—

- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 oraz 272 pkt 3 i 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia dokumentów potwierdzających zgodność opodatkowania podatkiem od nieruchomości za 2020 rok, które wysłano do następujących podmiotów:

—
—
—

Wobec podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi:

- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 oraz 272 pkt 3 i 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia dokumentów potwierdzających zgodność opodatkowania podatkiem rolnym za 2020 rok, które wysłano do następujących podmiotów:

—
—

Pismo z dnia 26.01.2022r. potwierdzające przekazanie projektu protokołu w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień, ujęto w Poz. **Nr 27** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2022r.

Powiadomiono jednocześnie Pana Wójta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1/2021.

Stare Pole, dnia 4 lutego 2022 roku.

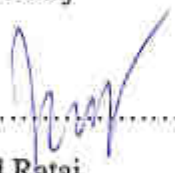
Podpisy:

GMINA STARE POLE
82-220 Stare Pole
 REGON 170747945
 NIP 579-20-58-318

Inspektorzy RIO w Gdańsku:



Halina Rataj



Roland Rataj

Przedstawiciele Gminy Stare Pole:


 WÓJT
 mgr inż. Marek Szczypior
 Wójt

SKARBNIK GMINY


 Agnieszka Mucbalska-Rojak
 Skarbnik