

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Gdańsku



PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Gardeja ul. Kwidzyńska 27 (kod 82-520), przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 8
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 8
- 1.2** Kierownictwo jednostki-strona 8
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 9
- 1.3.1 Statut Gminy-strona 9
- 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 10
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym –strona 13
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym –strona 13
- 1.4** System kontroli zarządczej-strona 14
- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 14
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (*instrukcja, pełnomocnik*) -strona 14
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 15
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 16
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne - strona 16

II. Księgowość i sprawozdawczość- strona 17

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 17
- 2.1.1. Obsługa bankowa- strona 17
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*) - strona 17
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (*w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków*) - strona 17
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) - strona 18
- 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 20
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON - strona 21
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające- strona 22
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu- strona 22
- 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 29

3.1. Subwencje i dotacje- strona 29

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych- strona 30

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 30
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 31
- 3.2.3. Podatek rolny (*w tym odpis 2% na izby rolnicze*) - strona 37
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 42
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 43
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów- strona 45
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 45
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 46
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 50
- 3.2.10. Opłata adiacencka- strona 52
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 52
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 53
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 54
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 55

3.3. Dochody z majątku- strona 62

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 62
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 67
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 68
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 71
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 74
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 74

3.4. Inne dochody- strona 78

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

3.5. Wydatki bieżące. - strona 80

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 81
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 83
- 3.5.3. Nagrody- strona 84
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 84
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 86
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 87
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 88
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 89
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 90
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 93
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 99
- 3.5.12. Fundusz sołecki- strona 103

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 103

3.6. Wydatki majątkowe- strona 105

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 105

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 106

3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych - strona 129

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (*w tym konto 030*) - strona 131

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 131

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. - strona 131

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 131

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 131

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 132

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 133

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 133

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*) - strona 134

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 134

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 134

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 134

3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 135

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 146

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. - strona 147

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 147

3.8.2. Przychody i rozchody (*w tym przychody z prywatyzacji majątku*) - strona 149

3.8.3. Kredyty i pożyczki –strona 150

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 151

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 151

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (*w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji*) - strona 151

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi. - strona 152

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 152

3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 156

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 168

IV. Gospodarka mieniem- strona 169**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym-** strona 169

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

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami- strona 169

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku- strona 170

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa- strona 173**4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku-** strona 173**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

-strona 175

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 176**5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) -** strona 177**5.3. Rozliczenia rachunków dochodów-** strona 179**5.4. Samorządowe osoby prawne-** strona 179

5.4.1. Instytucje kultury- strona 179

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej- strona 180

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1- Zestawienie akt roboczych

W *obser*

akt

akt
1021

I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Gardeja w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili:

- Halina Rataj — starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 36/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2018r.
- Roland Rataj – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 37/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2018r.

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **14 maja 2018 r.** do dnia **14 września 2018 r.**, z przerwami w dniach:

- Halina Rataj: 1 i 18 czerwca 2018r, od 6 do 20 sierpnia 2018r.
- Roland Rataj: 1 i 18 czerwca 2018r, od 6 do 20 sierpnia 2018r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Gardei z siedzibą w Gardei (kod 82-520) ul. Kwidzyńska 27.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez **9 jednostek budżetowych:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XIII/76/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku, zmienionego Uchwałą Nr XXXIII/187/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012 roku poz. 666 z dnia 15 lutego 2012 r i z 2014 r. poz.302 z dnia 24 stycznia 2014 roku;

- Gimnazjum w Wandowie, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XII/72/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie nadania statutu Gimnazjum w Wandowie;
- Zespół Szkół w Gardei, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/180/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Gardei w Szkołę Podstawową im. Obrońców Westerplatte w Gardei.
- Szkoła Podstawowa w Trumiejach, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/185/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Trumiejach w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Stefana Żeromskiego w Trumiejach.
- Szkoła Podstawowa w Otłowcu na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/184/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Andrzeja Grubby w Otłowcu w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Andrzeja Grubby w Otłowcu.
- Szkoła Podstawowa w Morawach, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/183/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. mjr. Henryka Dobrzańskiego w Morawach w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. mjr. Henryka Dobrzańskiego w Morawach
- Szkoła Podstawowa w Czarnem Dolnem, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/182/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Papieża Jana Pawła II w Czarnem Dolnem w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Papieża Jana Pawła II w Czarnem Dolnem
- Szkoła Podstawowa w Cyganach, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/181/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Cyganach w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Jana Brzechwy w Cyganach.
- Przedszkole Publiczne w Gardei, na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XIII/72/99 z dnia 22 września 1999 r. w sprawie nadania statutu Przedszkola w Gardei, zmienionego Uchwałą Nr XXVIII/186/2001 z dnia 20 czerwca 2001 roku.

Zakłady budżetowe.

W badanym okresie funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXXVIII/205/2014 z dnia 15 czerwca 2014 roku.

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXXVII/266/2002 z dnia 9 lipca 2002 r, zmienionego Uchwałą Nr XVI/91/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Gardei, działająca na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XXXV/193/2017 z dnia 29 listopada 2017 r;

Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XXXVI/197/2014 z dnia 26 marca 2014 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy zamieszczono w Załączniku Nr 2 do statutu Gminy Gardeja.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

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

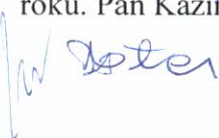
Gmina Gardeja realizuje zadania za pomocą 24 jednostek pomocniczych sołectw: Bądki, Cygany, Czarne Dolne, Czarne Górne, Czarne Małe I, Czarne Małe II, Gardeja I, Gardeja II, Gardeja III, Jaromierz, Klasztorzek, Krzykosy, Morawy, Nowa Wioska, Otlowiec, Otlówko, Otoczyn, Pawłowo, Rozajny, Rozajny Małe, Trumieje, Wandowo, Wraclawek i Zebrdowo.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta Gminy:

Pan Kazimierz Kwiatkowski wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 5 grudnia 2014 roku). Ślubowanie wobec Rady Gminy, Wójt p. Kazimierz Kwiatkowski złożył w dniu 8 grudnia 2014 roku. Pan Kazimierz Kwiatkowski pełnił również funkcję Wójta w poprzedniej kadencji.





b) Zastępcy Wójta:

- W badanym okresie tj. w 2017 roku Zastępca Wójta nie był powołany. Funkcję Zastępcy Wójta od dnia 1 czerwca 2015 roku – na podstawie umowy o pracę – pełnił Pan Jan Sadowski w pełnym wymiarze czasu pracy, do dnia 29 kwietnia 2016r. tj. do dnia przejścia na emeryturę.

c) Sekretarza:

- Pani Agnieszka Gólczyńska w okresie od dnia 2 maja 2016 roku do dnia 31 lipca 2017 roku, na podstawie porozumienia zmieniającego w powyższym okresie umowę o pracę Kierownika USC w Gardei: w wymiarze ½ etatu na stanowisku Sekretarza i w wymiarze ½ etatu na stanowisku Kierownika USC. Z dniem 1 sierpnia 2017 roku, na stanowisku Sekretarza - na czas nieokreślony zatrudniono, po przeprowadzonym – na podstawie Zarządzenia Nr 252/2017 z dnia 11 lipca 2017 roku konkursie, Pana Jana Sadowskiego.

d) Skarbnika:

- Pan Daniel Halik od dnia od dnia 15 stycznia 2016 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr XIV/60/2015 z dnia 28 października 2015 roku. Poprzednio funkcję Skarbnika pełniła Pani Iwona Skrajda, odwołana – z dniem 14 stycznia 2016 roku - przez Radę Gminy uchwałą Nr XIV/59/2015 z dnia 28 października 2015 roku

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**1.3.1 Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut Gminy Gardeja uchwalony Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XXXVII/200/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gardeja* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz.1899 z dnia 16 maja 2014 roku) zmieniony Uchwałami Rady Gminy: Nr X/39/26 /2015 z dnia

24 czerwca 2015, Nr XIX/94/2016 z dnia 23 marca 2016r i Nr XXXV/196/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku (odpowiednio opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: z dnia 27 lipca 2015r pod poz. 2294, z dnia 28 kwietnia 2016 r pod poz. 1674 i z dnia 11 stycznia 201r poz.114.)

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Gardeja określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gardeja wprowadzony Zarządzeniem Nr 130/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku *w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Gardeja.*





W skład Urzędu wchodzi referaty: finansowy i budżetu (6 jednoosobowych stanowisk pracy), Organizacji i Spraw Obywatelskich (7 jednoosobowych stanowisk pracy i Komendant Gminny Ochrony Przeciwpożarowej), Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości i Zamówień publicznych (3 jednoosobowe i 1 dwuosobowe stanowisko pracy), Ochrony Środowiska, Gospodarki Odpadami i Rolnictwa (3 jednoosobowe stanowiska pracy), Oświaty Kultury, Sportu, Zdrowia, Promocji, Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych (4 jednoosobowe i 1 dwuosobowe stanowiska pracy), Kierownik USC i 1 osobowe stanowisko pracy ds. USC i dowodów osobistych. Regulamin przewiduje ponadto stanowiska pracy: doradcy i asystenta.

Rada Gminy w Gardeji podjęła uchwałę Nr XXIV/120/2016 z dnia 26 października 2016r. *w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Gardeja*, zmienionej uchwałą Nr XXXIII/172/2017 z dnia 27 września 2017 roku i na jej podstawie prowadzi wspólną obsługę od 1 listopada 2016r.

Określono w niej *jednostkę obsługującą – Urząd Gminy Gardeja, jednostki obsługiwane – Szkoły Podstawowe w Gardeji, Trumiejach, Otłowcu, Morawach, Czarnem Dolnem i Cyganach oraz Gimnazjum w Wandowie i Przedszkole w Gardeji, natomiast szczegółowe zasady obsługi finansowo – księgowej administracyjnej i organizacyjnej*, co określono w § 4 uchwały określone zostaną w porozumieniach zawartych z dyrektorami obsługiwanych jednostek organizacyjnych. Zasady wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej oraz organizacyjnej określono w Zał. Nr 1 do cyt. uchwały. Ponadto, Wójt Gminy Pan Kazimierz Kwiatkowski zawarł w dniu 30 października 2016 roku – odrębnie z każdym Dyrektorem obsługiwanych jednostek – jednobrzmiącej treści *Porozumienia*,

Do dnia kontroli obowiązuje Uchwała Rady Gminy Gardeja Nr XXXIX/223/2014 z dnia 24 września 2014 roku *w sprawie organizowania wspólnej obsługi finansowej szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Gardeja*, która wydana została w wykonaniu wniosków pokontrolnych Nr WK. 0804/13/K/25/35434/2014 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku i nie została uchylona.

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

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

- Zarządzeniem Nr 199/2017r Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017r. *w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości*, wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku. Z dniem wejścia w życie powyższego zarządzenia utraciło moc

obowiązującą Zarządzenie Nr 220/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W Zarządzeniu Nr 199/2017r określono:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych- Załącznik Nr 1
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego - Załącznik Nr 2;
- Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych - Załącznik Nr 3;
- Wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego - Załącznik Nr 3a;
- Systemu służącego ochronie danych w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - Załącznik Nr 4
- Instrukcja ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Gardei - Załącznik Nr 5;
- Instrukcja w sprawie inwentaryzacji- Załącznik Nr 6;
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania - Załącznik Nr7

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

Zasady rachunkowości budżetu, jak również Urzędu, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 760).

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

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich

powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

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

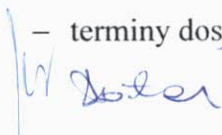
Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

W badanym okresie obowiązywała Instrukcja kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 131/2016 Wójta Gminy Gardeja z dnia 10 maja 2016r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości oraz zmiany instrukcji obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych. Zarządzenie zawiera załączniki:

- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w urzędzie gminy Gardeja- *Załącznik Nr 1*;
- Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz dokumentów stanowiących podstawę do sporządzenia dokumentu księgowego oraz wykaz samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów księgowych- *Załącznik Nr 2*;
- Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych - *Załącznik Nr 3*;

Instrukcja zawiera, między innymi:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe;
- harmonogram splotu dokumentów finansowo – księgowych, określający miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze;
- terminy dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.







Instrukcją określono osoby upoważnione do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

Kontrolującym udokumentowano potwierdzenie o zapoznaniu wszystkich pracowników Urzędu z wewnętrznymi regulacjami.

▪ System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych wprowadzono Zarządzenia określające zasady księgowe w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych (na każde zadanie) i tak:

- Zarządzeniem Nr 198/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017 roku w sprawie planu kont dla projektu *Wykształcenie jest w cenie*, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

Powyższym Zarządzeniem nie wskazano – pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

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

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym

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

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2016 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi
RADNI:			
1.	Cykał Edward	25.04.2017	
2.	Deja-Kowalska Lucyna	28.04.2017	
3.	Drański Sławomir	24.04.2017	
4.	Duszyński Zbigniew	24.04.2017	
5.	Gontarska Dorota	26.04.2017	
6.	Kępiński Zbigniew	26.04.2017	
7.	Kobrzyńska Anna	06.04.2017	
8.	Kowalczyk Łukasz	24.04.2017	
9.	Kubajek Jadwiga	27.04.2017	
10.	Nowak Karolina	26.04.2017	
11.	Plitt Stanisław	28.04.2017	
12.	Radziwiłł Krzysztof	27.04.2017	
13.	Stawarz Elżbieta	21.04.2017	

14.	Szudziński Dariusz	15.03.2017	
15.	Wiśnioch Robert	28.04.2017	
PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
1.	Kensicka-Knyblewska Małgorzata Wioletta	28.04.2017	
2.	Kwiatkowski Kazimierz	28.04.2017	
3.	Halik Daniel Mariusz	28.04.2017	
4.	Gólczyńska Agnieszka	31.07.2017	Koniec pracy (31.07.2017r)
5.	Sadowski Jan Adam	23.08.2017	Początek pracy(01.08.2017r.

Wszyscy radni, Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2017 roku (za 2016 rok), złożyli je w ustawowym terminie.

1.4 System kontroli zarządczej

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Załączniku Nr 1 do Statutu Gminy. Zgodnie z § 5 pkt 1 cyt. załącznika, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę Gminy Gardeja.

Roczny plan pracy oraz plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2017 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXVII/141/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku.

W badanym okresie, zgodnie z przyjętym planem kontroli, komisja rewizyjna przeprowadziła kontrole w zakresie:

- mienia Ochotniczych Straży Pożarnych i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gardei
- kontroli realizacji zadań inwestycyjnych w gminie Gardeja.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół z kontroli w jednym egzemplarzu, podpisany przez członków zespołu kontrolującego.

Poza planem kontroli nie przeprowadzono.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (jt. Dz. U. z 2017r. poz. 1049 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 193/2005 z dnia 28 grudnia 2005 roku „Instrukcję postępowania w zakresie

przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”

Wyznaczono również w Urzędzie, Pana Jana Sadowskiego (Sekretarza) - jako koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Do dnia kontroli powyższe Zarządzenie nie uległo zmianie, pomimo zmian w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Ze złożonego ustnie przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Gardei funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Gardeja Nr 18/2011 z dnia 26 stycznia 2011r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gardeja i jednostkach organizacyjnych Gminy Gardeja oraz zasady jej koordynacji.

Zasady organizacji i wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gardeja oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy określono w Załączniku Nr 1 do w/wym. Zarządzenia.

Z powyższym Zarządzeniem, co wynika z ustnego oświadczenia Sekretarza, zapoznano kierowników jednostek organizacyjnych gminy, natomiast, Zarządzenie nie zostało im przekazane.

W powyższym Zarządzeniu Wójt nie wskazał sposobów zarządzania ryzykiem. Do dnia kontroli, pomimo wprowadzenia powyższych procedur, kontrola zarządcza nie była prowadzona.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Sekretarz Pan Jan Sadowski

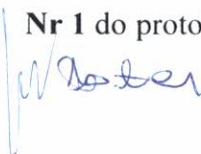
Z wyjaśnienia wynika, że:

Wyjaśniam, że kontrola zarządcza w zakresie zarządzania ryzykiem wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 18/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku, nie była prowadzona.

Natomiast do dnia 15.06.2018r. zarządzenie o którym mowa zostanie przekazane do kierowników jednostek organizacyjnych a Wójt do dnia 22.06.2018r. wskaże sposoby zarządzania ryzykiem.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 2** zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik

Nr 1 do protokołu kontroli.





1.4.4 Audyt wewnętrzny

W badanym okresie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu z dniem 28 grudnia 2016 roku, tj. z dniem podjęcia uchwały Nr XXVII/37/2016 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2017 rok, w której kwota wydatków przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Z wybranym usługodawcą Panią Ewą Graś, zawarto w dniu 2 stycznia 2017 umowę (bez numeru) na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

W umowie zawarto postanowienia, gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Plan audytu na rok 2017, sporządzony przez audytora Panią Ewą Graś, został w dniu 7 marca 2017 roku. Plan audytu był poprzedzony udokumentowaną analizą ryzyka.

Sprawozdanie z realizacji rocznego planu audytu w 2017r. zostało sporządzone zgodnie z umową w terminie do 31 stycznia 2018r. (data sporządzenia sprawozdania 21.12.2017r.).

1.5. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 29 sierpnia 2014r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku) do 31 grudnia 2017r. przeprowadzona została kontrola w zakresie gospodarki finansowej przez:

- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniach od 25 do 28 kwietnia 2017r w zakresie Prawidłowości realizacji projektu *Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Gardeja*.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 28 kwietnia do 29 sierpnia 2014r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 28 października 2014r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 wniosków.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy p. Kazimierz Kwiatkowski przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26 listopada 2014r. (pismo Nr WG. 0114.8.2014).

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 28 kwietnia do 29 sierpnia 2014r. oraz wystąpienie pokontrolne z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/13/K/25/35434/2014 z dnia 28.10.2014r.), zostały zamieszczone na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Gardeja.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2017.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy od dnia 19 marca 2016r. prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie.

Po oszacowaniu wartości zamówienia (0 zł) zwrócono się do 5 banków z zapytaniem ofertowym: Banku Pocztowego S.A. Oddział Kwidzyn, PKO BP S.A. Oddział Kwidzyn, Bank Gospodarki Krajowej Oddział w Gdańsku, Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Gdańsku i Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Gardei.

Na obsługę bankową budżetu gminy wpłynęła 1 oferta Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie.

Bank Pocztowy S.A. Oddział Kwidzyn pismem z dnia 19.02.2016r. poinformował, że z przyczyn organizacyjnych oferta nie zostanie złożona.

W dniu 18 marca 2016r. Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Gardeja wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas od 19 marca 2016r. do dnia 18 marca 2020r. (w tym również Samorządowe osoby prawne: Gminny Ośrodek Kultury w Gardei i Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja – działające w formie instytucji kultury).

W dniu 19 marca 2016r. Wójt Gminy i kierownicy jednostek organizacyjnych zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu i każdej jednostki, na czas określony od 19.03.2016r. do 18.03.2020r.

Nie zawierano umowy o kartę płatniczą do rachunku.

Wcześniej kompleksową obsługę bankową budżetu wykonywał ten sam Bank, wybrany na okres od 19.03.2013r. do dnia 18.03.2016r. na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (do 14.000 euro).

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie obrót gotówkowy nie występuje.

Zarządzeniem Nr 47/2015 Wójta Gminy Gardeja z dnia 26 maja 2015r. zlikwidowano obsługę kasową w Urzędzie Gminy Gardeja z dniem 1 czerwca 2015r .

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej Załącznik nr 7 do Zarządzenia

Nr 199/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 25 stycznia 2017r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- kwitariusze typu K-103 i K-104,
- arkusze spisu z natury,
- bloczki opłaty targowej,
- miesięczna karta pracy sprzętu silnikowego,
- miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju.

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

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Elżbieta Gudowska, zatrudniona na stanowisku inspektora d.s. kancelaryjno-technicznych, zgodnie z zakresem czynności z dnia 25.11.2015r.

W dniu 29 grudnia 2017r. komisja 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 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017r. w księdze rachunkowej Urzędu figurowały:

- należności 2.056.967,36 zł
- zobowiązania 314.749,46 zł

W urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2017r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	-	5.156,73
221	Należności z tytułu dochodów	2.053.431,88	76.347,39
223	Rozliczenie wydatków budżetowych (zasilenie na realizację projektu „Uwierz w siebie...”	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	5.011,00	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	28.466,63
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	152.744,82

234	Rozrachunki z pracownikami FSS	9.910,00	-
240	Pozostałe rozrachunki	6.614,48	52.033,89
RAZEM		2.074.967,36	314.749,46
290	Odpisy aktualizacyjne należności	-	-

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

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (jednolity tekst : Dz. U. z 2017 r., poz.760).

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2017r. w wysokości 5156,73 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w roku 2017 lub 2018, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego. Zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane w obowiązującym terminie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
Przed. Usł. Sanit. PUS Spółka z o.o.	Nr 10803/2017	29.12.17 r.	628,69	12.01.18 r.	10.01.18 r.
Polkomtel Spółka z o.o. Warszawa	Nr 1712240118841	27.12.17 r.	40,54	10.01.18 r.	10.01.18 r.
ENEA S.A. Poznań	Nr 22930551	30.11.17 r.	82,61	22.01.18 r.	10.01.18 r.
Konsalnet Security Spółka z o.o. Warszawa	Nr M 35/12/17	31.12.17 r.	99,29	14.01.18 r.	12.01.18 r.
ZGK Gardeja	NK 96/2017	29.12.17 r.	200,00	12.01.18 r.	12.01.18 r.
Wiedza z Praktyką Spółka z o.o. Warszawa	Nr 4002231/2017	28.12.17 r.	154,04	11.01.18 r.	11.01.18 r.
Zakład Utyl. Odpadów Sp. z o.o. Gilwa Mała 8	Nr 697/12/17	28.12.17 r.	74,07	11.01.18 r.	11.01.18 r.
Poczta Polska S.A. Będzin	F 40111P/217/17	31.12.17 r.	3.668,49	18.01.18 r.	16.01.18 r.
Zdrowie Sp. z o.o. Kwidzyn	Nr FS-102 KR	29.12.17 r.	200,00	19.01.18 r.	18.01.18 r.
Razem			5.156,73		

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2017 roku, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

2017r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	24.371,00	11.822,00	12.919,00	14.217,00	19.387,00	13.278,00
Termin wpłaty	20.02.17 r.	20.03.17 r.	20.04.17 r.	19.05.17 r.	20.06.17 r.	20.07.17 r.
Kwota wpłat	24.371,00	11.822,00	12.919,00	14.217,00	19.387,00	13.278,00

2017r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	12.387,00	18.436,00	14.758,00	21.430,00	12.576,00	25.873,00
Termin wpłaty	18.08.17 r.	20.09.17 r.	20.10.17 r.	20.11.17 r.	20.12.17 r.	29.12.17 r.
Kwota wpłat	12.387,00	18.436,00	14.758,00	21.430,00	12.576,00	25.873,00

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2017 roku płatnik – Urząd Gminy w Gardei pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 618,00 zł.

Zaliczki miesięczne na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано w terminie, w wysokościach wynikających z zestawień okresowych (sporządzanych za poszczególne miesiące 2017 roku) wynagrodzeń, sporządzanych na podstawie pobranych od pracowników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT - 4R oraz PIT-8A), przesłano w dniu 23 stycznia 2018 roku.

Wykazano w niej kwoty należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2017 roku, w wysokościach zgodnych z opisanymi wyżej zestawieniami okresowymi. Wykazane w tej deklaracji należne wynagrodzenie z tytułu terminowego przekazania do Urzędu Skarbowego zaliczek, jest zgodne z faktycznie pobranym w trakcie roku wynagrodzeniem z tego tytułu.

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 2017 roku.

2017r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	28.02.17 r.	28.04.17 r.	3.07.17 r.	4.09.17 r.	31.10.17 r.	4.12.17 r.
Deklarowana kwota	63.450,17	64.143,92	61.911,14	62.562,43	66.980,93	62.282,53
Termin i wysokość wpłaty	63.450,37 (5.03.17)	64.143,92 (4.05.17)	61.911,14 (5.07.17)	62.562,43 (5.09.17)	66.980,93 (6.11.17)	62.282,53 (5.12.17)
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty	-	-	-	-	-	-

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2017 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Gardei wynosiło: 37,68 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy zatrudnione były 2 osoby niepełnosprawne, na dzień 31.12.2017r., tj. 2 etaty niepełnosprawnych.

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

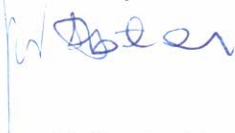
M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	253,00	20.02.17 r.	253,00	491	20.02.17
II	253,00	20.03.17 r.	253,00	972	20.03.17
III	263,00	20.04.17 r.	263,00	1503	20.04.17
IV	675,00	19.04.17 r.	675,00	2187	19.05.17
V	778,00	19.06.17 r.	778,00	2734	19.06.17
VI	358,00	20.07.17 r.	782,00	3273	20.07.17
VII	802,00	14.08.17 r.	1.227,00	3636	14.08.17
VIII	802,00	-	-	-	-
IX	778,00	20.10.17 r.	731,00	4667	20.10.17
X	778,00	20.11.17 r.	778,00	5274	20.11.17
XI	366,00	20.12.17 r.	366,00	6263	20.12.17
XII	577,00	02.01.18 r.	577,00	6595	29.12.17
Ogółem	6.683,00		6.683,00		

Jak wynika z powyższego zestawienia, należną składkę za miesiąc czerwiec 2017r. w kwocie 358,00zł, odprowadzono w dniu 20.07.2017r. w zawyżonej wysokości o 424,00zł, tj. w kwocie 782,00zł.

Podobnie należną składkę za miesiąc lipiec w kwocie 802,00 zł odprowadzono w dniu 14.08.2017r. zawyżoną kwotą o 425,00zł (odprowadzono w wysokości 1.227,00 zł).

Łącznie powstała nadpłata w wysokości 849,00zł.

Należna składka za miesiąc sierpień w kwocie 802,00zł rozliczona została z powstałych nadpłat wniesionych w miesiącach lipcu i sierpniu.





Pozostała różnica z wniesionych wpłat 47,00 zł została zaliczona na poczet wpłat należnej zaliczki za miesiąc wrzesień w wysokości 778,00 zł, a odprowadzono kwotę 731,00zł.

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania w oparciu o 9 faktur zapłaconych w miesiącu styczniu 2018r. (od numeru 6620 do numeru 6628) i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

Rada Gminy Gardeja podjęła w dniu 28 grudnia 2017r. uchwałę Nr XXXVI/204/2017 w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017.

Ustalono wykaz wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem 2017 roku w kwocie 49.000 zł i określono ostateczne terminy dokonania wydatku ujętego w wykazie dla wszystkich zadań do 30.06.2018r.:

- opracowanie projektu budowlano-wykonawczego przebudowy sieci wodociągowej w pasie drogi krajowej nr 55 i drogi wojewódzkiej nr 523 w Gardei,
- opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy zatok autobusowych w Czarnem Górnem,
- opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy chodnika z zatokami autobusowymi w Zebrodowie.

Dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono plan wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Dla środków przeznaczonych na wydatki nie wygasające utworzono odrębny rachunek bankowy.

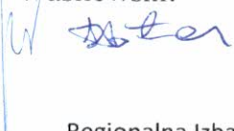
Do dnia kontroli zadania są w trakcie realizacji.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2017 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych:

- 1) autorstwa firmy Informatyczny Zakład – Handlowy „ROMAD” s.c. Adam Bryk, Ryszard

Wasilewski:





- program Finansowo – Księgowy, o symbolu F-K,
 - program podatki,
 - program Pojazdy,
 - program Czysze,
 - program Płace i kadry,
 - program Śmieci,
- 2) firmy Prokom Software: Płatnik i Płatnik przekaz elektroniczny,
- 3) firmy Sputnik Software: Besti@,
- 4) program Home banking.

Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez autora programu.

Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych określone zostały w instrukcji użytkownika.

Zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały opisane w dokumentacji użytkownika.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 199/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe dla budżetu i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzone były w oparciu o załączony plan kont (załącznik nr 3) do wymienionego wyżej Zarządzenia Wójta Gminy, zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych i sald, które tworzą:

- *dziennik* - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno automatycznie numerowane, a sumy zapisów

W Dobra

Yhu

Jan

(obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Prowadzone są dzienniki grupujące zdarzenia według rodzajów:

- dla budżetu (dochody, wydatki, organ),
- dla gospodarki odpadami (śmieci),
- dla sum depozytowych,
- dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dla inwestycji,
- dla rad sołeckich,
- dla programów unijnych.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

- *księga główna*, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w zakładowym planie kont. Na kontach księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się za kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych w dzienniku.
- *konta księgi pomocniczej* zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont syntetycznych księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek oraz komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody) ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów.

- *zestawienie obrotów i sald* sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego miesiąca i zawiera ono symbol i nazwę konta, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego. Na koniec okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów sald są drukowane i przechowywane w formie papierowej. Obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami

zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Na koniec roku sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

- *konta pozabilansowe* pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

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

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

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy.

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okresy sprawozdawcze: od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących rocznych formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017r.

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





Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy Gardeja sporządziły sprawozdania budżetowe w formie elektronicznej w programie BESI@ oraz w formie dokumentu, w obowiązującym terminie.

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

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w zbiorczym Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017r. wynosi 41.007.936,88 zł (poz. I.2.2. - Zrealizowane dochody budżetowe).

Natomiast w łącznym sprawozdaniu Rb – 27 S wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. i w sprawozdaniu Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. wykazano 40.807.448,61zł tj. mniej o 200.482,27zł.

Kwota wykazanych w zbiorczym Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017r. – 42.115.929,22 zł (poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe).

Ustalono że wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb28S nie są zgodne z kwotą wykazaną w zestawieniu zmian w funduszu. Różnica stanowi kwotę 46.786,00 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy p. Daniel Halik, z którego wynika cyt.:

Dotyczy: wyjaśnień w sprawie rozbieżności pomiędzy sprawozdaniami Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S, a zestawieniem zmian funduszu jednostki.

Pragnę wyjaśnić, iż w sprawozdaniu dotyczącym zestawienia zmiany w funduszu jednostki sporządzanym za 2017 r.:

1. w zakresie zrealizowanych dochodów budżetu (pkt I.2.2 sprawozdania) omyłkowo przy wypełnianiu druku ww. sprawozdania przez stanowisko związane z gospodarką odpadami tzw. „śmieci” zamiast wykazać zapisy konta 131 – dochody w kwocie 642.420,40 zł wykazano BO konta 860 – wynik finansowy w kwocie 842.908,67 zł. Powyższa omyłka w konsekwencji w porównaniu do sprawozdań Rb-NDS i Rb-27S doprowadziła do wykazania w sprawozdaniu dotyczącym zestawienia zmiany w funduszu jednostki sporządzanym za 2017 r. zawyżonych w punkcie I.2.2 zrealizowanych dochodów budżetowych o kwotę 200.488,27 zł. Gmina w ww. pozycji winna wykazać kwotę 40.807.448,61 zł,
2. w zakresie zrealizowanych wydatków budżetu (pkt I.1.2 sprawozdania) wykazano w porównaniu do sprawozdań Rb-NDS i Rb-28S kwotę niższą o 46.786 zł, co związane jest z kwotą niezrealizowanych w 2017 r. niewygasających wydatkach, które w uchwale Rady Gminy Gardeja XXXVI/204/2017 z dnia 28.12.2017 r. zostały ustalone na kwotę 49.000 zł

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1.	010	01010	6050	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego przebudowy sieci wodociągowej w pasie drogi krajowej nr 55 i drogi wojewódzkiej nr 523 w Gardei.	15.000

2.	600	60013	6050	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy zatok autobusowych w Czarnem Górnem	12.000
3.	600	60013	6050	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy chodnika z zatokami autobusowymi w Zebrdowie	22.000
					49.000

W ustaleniu kwoty wydatków niewygasających w trakcie 2017 r. przyjęto założenie oparte o plan wydatków określony w uchwale budżetowej na rok budżetowy 2017 r., który na ww. zadania wyniósł łączną kwotę 49.000 zł. Różnica pomiędzy kwotami wykazanych w ww. sprawozdaniach wynika z tego, że kwota planu na niewygasające wydatki pomniejszona została o zrealizowane w 2017 r. wydatki na zadania w łącznej kwocie 2.214 zł, co daje 46.786 zł (49.000-2.214). Powyższe zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1.	600	60013	6050	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy zatok autobusowych w Czarnem Górnem	1.107,00
2.	600	60013	6050	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy chodnika z zatokami autobusowymi w Zebrdowie	1.107,00
					2.214,00

W związku z powyższym wykazane wydatki zrealizowane w zestawieniu zmiany w funduszu jednostki sporządzanym za 2017 r. są w porównaniu do sprawozdań Rb-NDS i Rb-28S niższe o kwotę 46.786 zł wynikającą z niewygasających niezrealizowanych wydatkach, które zostaną wykonane w następnym roku budżetowym.

W związku z powyższym bardzo ubolewam z zaistniałej sytuacji i dołożę należytej staranności, aby w przyszłości do podobnych opisanych powyżej zdarzeń w Urzędzie Gminy Gardeja nie dochodziło.

Wyjaśnienie to ujęto pod poz. Nr 3 .Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

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

Na podstawie sporządzonych informacji – zestawień funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2017 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, w przedszkolu publicznym i szkołach prowadzonych przez Gminę Gardeja, dokonana została w dniu 15 stycznia 2018 roku przez Wójta analiza poniesionych w 2017 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń.

Balen

Xui

ln

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Gardeja.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *przesłał* w dniu 15 lutego 2018 roku Dyrektorom szkół i przedszkola w Gminie Gardeja, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz o obowiązku dokonania wypłaty dodatków w:

- Szkole Podstawowej w Gardeji dla 5 nauczycieli stażystów łącznie 848,82 zł i dla 34 nauczycieli dyplomowanych łącznie 5.068,50, zł
- Szkole Podstawowej w Czarnem Dolnem dla 2 nauczycieli stażystów łącznie 71,05 zł i dla 11 nauczycieli dyplomowanych łącznie 830,84 zł
- Szkole Podstawowej w Morawach dla 2 nauczycieli stażystów w łącznie 489,78 zł i dla 8 nauczycieli dyplomowanych w kwocie łącznej 547,44 zł
- Szkole Podstawowej w Cyganach - dla 1 nauczyciela stażysty w kwocie 18,84 zł i dla 12 nauczycieli dyplomowanych łącznie 1.154,66 zł
- Szkole Podstawowej w Otłowcu - dla 2 nauczycieli stażystów łącznie 457,76 zł i dla 9 nauczycieli dyplomowanych łącznie 937,92 zł.
- Szkole Podstawowej w Trumiejach 7 nauczycieli stażystów w łącznej kwocie 319,90 zł i dla 10 nauczycieli dyplomowanych łącznie 861,40 zł
- Gimnazjum w Wandowie dla 2 nauczycieli stażystów łącznie 64,10 zł i dla 13 nauczycieli dyplomowanych w kwocie łącznej 1.394,27 zł
- Przedszkole w Gardeji dla 2 nauczycieli stażystów łącznie 238,90 zł i dla 4 nauczycieli dyplomowanych w łącznej kwocie 445,98 zł.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 2 lutego 2018 roku (w formie pisemnej), a ponadto w dniu 5 lutego 2018 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 6 lutego 2018 roku.

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

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2017.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono w Załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 199/2017 wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów. Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołem weryfikacji.

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2017.

W roku 2017 wykonane dochody stanowiły kwotę 40.807.448,61 zł, w tym:

- dochody bieżące – 40.433.411,83 zł (tj. 99,08 % dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 374.036,78 zł (tj. 0,92 % dochodów ogółem),

co stanowiło 101,93 % planu dochodów – 40.036.162,28 zł.

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 32,78 %. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 13.376.217,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 8.214.916,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 5.055.491,00 zł w części wyrównawczej,
- 105.810,00 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 2017 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 39,98 %. Gmina otrzymała na zadania bieżące i majątkowe 16.316.435,57 zł dotacji, co stanowiło 98,73 % kwoty planowanej (plan – 16.526.736,28 zł), w tym:

- 13.918.865,96 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 7.000,00 zł dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na własne zadania bieżące;

- 1.371.659,40 zł dotacje celowe na własne zadania bieżące;
- 752.298,21 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (698.298,21 zł (2057/2059) i 54.000 zł (6257/6259));
- 5.000,00 zł dotacja celowa na pomoc finansową otrzymana od innej jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących;
- 259.400 zł dotacje celowe na własne zadania inwestycyjne;
- 2.212,00 zł dotacja celowa otrzymana z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na usuwanie wyrobów zawierających azbest.

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonany zwrocie do 31.01.2018 r.) z budżetu państwa kwotę 13.918.865,96 zł, co stanowi 99,69% planowanej kwoty (plan 13.962.532,28 zł).

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

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2017 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2017 roku, przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.511.256,00	1.486.015,60	98,33
2	Podatek od nieruchomości	918.448,00	955.442,71	104,03
3	Podatek leśny	2.727,00	2.431,04	89,15
4	Podatek od środków transportowych	54.100,00	66.557,00	123,03
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	221.161,00	268.497,37	121,41
2	Podatek od nieruchomości	2.461.505,00	3.084.753,42	125,32
3	Podatek leśny	100.418,00	115.314,00	114,84
4	Podatek od środków transportowych	47.100,00	47.106,000	100,01
<i>Lp.</i>	<i>RAZEM</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.732,417,00	1.754.512,97	101,28
2	Podatek od nieruchomości	3.379.953,00	4.040.176,13	119,54
3	Podatek leśny	103.145,00	117.745,04	114,16
4	Podatek od środków transportowych	101.200,00	113.663,00	112,32

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 *Instrukcji ewidencji podatków, opłat w Urzędzie Gminy Gardeja* stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 199/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

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

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2017 r. zostały ustalone przez Radę Gminy Gardeja uchwałą Nr XXV/129/2016 z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku w 2017 roku. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. poz. 4333).

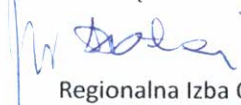
Wysokość określonych przez Radę Gminy Gardeja stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2016 rok obwieszczeniem z dnia 5 sierpnia 2016 roku (M.P. z 2016 r., poz. 779).

Rada Gminy Gardeja podjęła również uchwałą Nr XXV/132/2016 z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości nowo wybudowanych jednorodzinnych budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych w nowo wybudowanych budynkach mieszkalnych wielorodzinnych (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 08.12.2016 r., poz.4335).

W badanym okresie, na podstawie powyższej uchwały, wydano 10 decyzji.

Wzory: deklaracji i informacji na podatek o nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, załączników do informacji deklaracji - dane o nieruchomościach, nieruchomościach rolnych, leśnych odpowiednio o numerach ZN-1/A, ZR-1/A, ZL-1/A) oraz wzory załącznika do informacji lub deklaracji – dane o zwolnieniach i ulgach w tych podatkach (odpowiednio o numerach ZN-1/B, ZR-1/B, ZL-1/B), Rada Gminy Gardeja określiła Uchwałą Nr XV/66/2015 z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie określenia wzorów formularzy - informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny, obowiązujący na terenie gminy Gardeja,

zmienioną uchwałą



Nr XXV/130/2016 z dnia 30 listopada.2016 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego odpowiednio: z dnia 15 grudnia 2015r. poz. 4116 i z dnia 9 grudnia 2016 r. poz. 4372).

osoby prawne

Według wydruku z ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2017 roku na terenie gminy Gardeja ujętych było 84 kont podatników osób prawnych.

Kontrolą objęto **100%** podatników ujętych pod numerami kont: od 030/001 do od 31/1 do 030/0098 (w tym 14 kont nieaktywnych o numerach 030/0004, 030/0009, 030/0024, 030/0030, 030/0033, 030/0042, 030/0044, 030/0075, 030/0080, 030/0082, 030/0083, 030/0085, 030/0086 i 030/0097).

Złożone Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły:

- PPK spółka z o.o. w Łasinie (6 lutego 2017r);
- Ochotnicza Straż Pożarna w Czarnem Dolnem (3 lutego 2017r);
- P4 spółka z o.o. w Warszawie (6 lutego 2017r);
- PGE ENERGIA NATURY spółka z o.o. w Warszawie (6 lutego 2017r);
- PPHU Gardejski Młyn s.c. w Gardei (9 lutego 2017r);
- Operator Gazociągów Przemysłowych GAZ System SA. w Warszawie (6 lutego 2017r);
- Rol Fijewo w Grudziądzu (3 lutego 2017 r.)
- PGE ENERGIA ODNAWIALNA S.A. w Warszawie (03.02.2017r.)

Do złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, nie dołączono informacji - Dane o nieruchomościach (wzór ZN-1/A) o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania, formie władania oraz numerów działek oraz nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta.

Informacji powyższej (między innymi) nie złożyły: PKP Energetyka w Warszawie (30.01.2017r.), Niezależne Towarzystwo Wędkarskie w Kwidzynie (02.02.2017r.), Operator Gazociągów Przemysłowych Gaz System S.A. w Warszawie (02.02.2017r.), PGE ENERGIA ODNAWIALNA S.A. w Warszawie (03.02.2017r.), PKP S.A. w Warszawie (30.01.2017r.), Polskie Sieci Energetyczne S.A. w Konstancinie (30.01.2017r.), PGNiG w Warszawie

(30.01.2017r.), Polkomtel spółka z o.o. w Warszawie (30.01.2017r.), Kujawsko- Dobrzyńska Spółdzielnia Handlowa w Rypinie (16.01.2017r), STRYROPIAN PLUS spółka z o.o. w Gardei (01.02.2017r.).

Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego przez w/wym. osoby prawne, podatku od nieruchomości. 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.

W przypadku nizej wymienionych podatników:

- Stowarzyszenie NAD JEZIOREM w Jaromierzu w deklaracji złożonej w dniu 13 stycznia 2017r, zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 233 zł od – 37,25 m² pozostałych budynków w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego (dla których przewidziano stawkę 6,26zł/m²). Nie wskazano przy tym podstawy posiadania statusu organizacji pożytku publicznego z jakiego tytułu zwolnienie przysługuje. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- COMA spółka z o.o. w Chełmnie w deklaracji z dnia 25 stycznia 2017 roku - wykazała łączną kwotę podatku od nieruchomości w wysokości 4.519 zł od pow.5.077 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej a ponadto - w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych – jako zwolnione - 845 m² budynków (dla których przewidziano stawkę w części związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej – stawkę 21,30 zł m² powierzchni użytkowej). Jako podstawę zwolnienia budynków wskazano art.7 ust.1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Rol Trumieje w Grudziądzu w deklaracji złożonej w dniu 23 stycznia 2017 roku, zadeklarowało (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych) jako zwolnione – 53.400 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

- Rol Fijewo w Grudziądzu w deklaracji złożonej w dniu 3 lutego 2017 roku, zadeklarowało (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych) jako zwolnione – 29.400 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).
- Fil Rol w Radzynie Chełmińskim w deklaracji złożonej w dniu 23 stycznia 2017 roku, zadeklarowało (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych) jako zwolnione – 1375 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).
- ROL TRZYNASTKA w Radzynie Chełmińskim w deklaracji złożonej w dniu 30 stycznia 2017 roku, zadeklarowało (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych) jako zwolnione – 10.115 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).
- PKP S.A. w Gdyni w deklaracji z dnia 19 stycznia 2017 roku (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych), wykazał – jako zwolnione (169.345 m² gruntów, 342 m² budynków oraz budowle o wartości 293.914 zł), na podstawie art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych –*według opisu powyższego zwolnienia wynikającego z treści informacji Dane o zwolnieniach podatkowych, która utraciła moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2016 roku(wzór powyższej informacji był nieaktualny)*. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku w deklaracji z dnia 23 stycznia 2017 roku (w informacji Dane o zwolnieniach

podatkowych), wykazał – jako zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – 4.240.800 m² gruntów pod wodami płynącymi jezior (zwolnienie przysługuje gruntom jezior będącym własnością Skarbu Państwa). Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.

- Nadleśnictwo Jamy w deklaracji złożonej w dniu 27 stycznia 2017 roku, (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych), wykazało – jako zwolnione– 365.700 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- Niezależne Towarzystwo Wędkarskie w deklaracji złożonej w dniu 19 stycznia 2017 roku, (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych), wykazało – jako zwolnione– 17.398 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- Wer- Pol spółka z o.o. w Radzynie Chełmińskim w deklaracji złożonej w dniu 30 stycznia 2017 roku, (w informacji Dane o zwolnieniach podatkowych), wykazało – jako zwolnione– 6.200 m² gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,89 zł m²). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W powyższych przypadkach(Nadleśnictwo Jamy Niezależne Towarzystwo Wędkarskie i Wer- Pol spółka z o.o.),organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

- Zakład Utylizacji Odpadów spółka z o.o. w Gilwie Małej, w deklaracji złożonej w dniu 1 lutego 2017 roku, zadeklarował podatek od nieruchomości w kwocie 4.240 zł od 10.600 m² pozostałych gruntów, według stawki 0,40 zł od 1 m², zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – dla której przewidziano stawkę 0,89 zł od 1 m² powierzchni (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

- Gospodarstwo Rybackie IŁAWA spółka z o.o. w Iławie w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2017 roku, zadeklarował podatek od nieruchomości w kwocie 920 zł od 2.300

m² pozostałych gruntów, według stawki 0,40 zł od 1 m², zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – dla której przewidziano stawkę 0,89 zł od 1 m² powierzchni (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkami opisanymi powyżej) w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w Gardei;
- 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 w Gardei;

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pan Wójt Kazimierz Kwiatkowski, bowiem nie powierzył realizacji takich zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Gardeja. Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych, złożył Wójt Pan Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnień wynika, że:

Pragnę poinformować, że zobowiązano w dniu dzisiejszym właściwego pracownika odpowiedzialnego za przyjmowanie deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych do weryfikacji składanych przez nich za okres kontrolowany i bieżący deklaracji i załączonych do nich informacji – dane o nieruchomości. Polecono także przeprowadzenie w oparciu o art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa czynności sprawdzających polegających na wystąpieniu do podatników o złożenie niezbędnych wyjaśnień związanych z przedmiotem i podstawą opodatkowania lub ewentualnie o złożenie korekt deklaracji podatkowych za 2017 rok i bieżący.

Wyjaśnienie powyższe ujęto w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Krzykosy, Wraclawek, Otlówko.

W 2017 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 246 osób fizycznych, w tym:

- w sołectwie – Krzykosy nr sołectwa 015 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 0001-0012; 0014-0020; 0022-0024; 0026-0029; 0031-0045; 0047-0071; 0073-

0098; 0101; 0102; 0104-0107, 0109-0126 (łącznie 116 podatników) oraz 10 kont nieaktywnych o numerach: 0013, 0021; 0025; 0030; 0046; 0072; 0099; 0100; 0103; 0108;

- w sołectwie - Wraclawek *nr solectwa 014* osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 001-0004; 0006-0023; 0025; 0027-0052 (łącznie 49 podatników); oraz 3 konta nieaktywne o numerach: 005;0024;0026.

- w sołectwie – Otlówko nr solectwa 005 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 0001-0010; 0012-0014; 0016-0017; 0019-0021; 0024-0026; 0028-0033; 0035; 0038-0047; 0049-0054; 0056-0092 (łącznie 81 podatników) oraz 11 kont nieaktywnych o numerach: 0011; 0015; 0018; 0022; 0023; 0027; 0034; 0036; 0037; 0048; 0055.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 170 decyzji (w tym w sołectwie Krzykosy - 76 decyzji, w sołectwie Wraclawek 48 - decyzje i w sołectwie Otlówko 46 - decyzji);
- podatku od nieruchomości – łącznie 53 - decyzje (w tym w sołectwie Krzykosy - 20 decyzji, w sołectwie Wraclawek 0 decyzji i w sołectwie Otlówko - 33 decyzje);
- podatku rolnego – łącznie 23 decyzje (w tym w sołectwie Krzykosy - 20 decyzji, w sołectwie Wraclawek - 1 decyzja i w sołectwie Otlówko - 2 decyzje);
- zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 10 lutego 2017 r. do 28 lutego 2017 r., za pośrednictwem sołtysa, poczty, oraz w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem pracownika urzędu. Natomiast przypisu w powyższych przypadkach, dokonano w dniu 14 lutego 2017 r. tj. 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 Gardeja, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Gardeja.

W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w decyzjach poddanych kontroli, zawierano klauzulę o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy-ordynacja podatkowa oraz klauzulę określoną art. 366 Kodeksu cywilnego.

3.2.3. Podatek rolny.

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2017 rok na obszarze gminy, nie została obniżona. Stawka podatku rolnego, w badanym okresie według stawki 52,44 zł za kwintal x 2,5q wyniosła zatem 131,10 zł.

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

Osoby prawne

W 2017 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny były **32** osoby prawne.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Do złożonych deklaracji na podatek rolny od osób prawnych, nie dołączono informacji - Dane o nieruchomościach rolnych (wzór ZR-1/A) o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania, formie władania oraz numerów działek oraz nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta.

Informacji powyższej (między innymi) nie złożyły: Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Elblągu, Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa w Pruszczu Gdańskim.

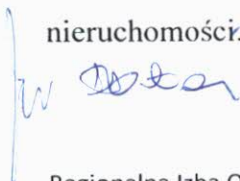
Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego przez w/wym. osoby prawne, podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o ich skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Alu Prestige Poland spółka z o.o. - w dniu 16 lutego 2017r.,
- Koło Łowieckie Daniel w Gardei - w dniu 19 stycznia 2017r.;
- Rol Ósemka spółka z o.o. w Radzynie Chełmińskim - 3 lutego 2017r.;
- Szyn Mad spółka z o.o. w Grucie - w dniu 3 lutego 2017r.;

Stwierdzono, że:

- Alu Prestige Poland spółka z o.o. w Kwidzynie, w deklaracji złożonej w dniu 16 lutego 2017r., wykazało podatek rolny w łącznej wysokości 402 zł, od łącznej powierzchni 3,004 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 3.0624 ha przeliczeniowych). Alu Prestige Poland 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.





- Gospodarstwo Rybackie Iława spółka z o.o. w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2017r., wykazało podatek rolny w łącznej wysokości 4.164 zł, od łącznej powierzchni 31,7655 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 31.7655 ha przeliczeniowych). Gospodarstwo Rybackie Iława 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.
- Zakład Utylizacji Odpadów spółka z o.o. w Gilwie Małej w deklaracji złożonej w dniu 12 stycznia 2017 roku, zadeklarował podatek rolny w kwocie łącznej 241 zł od łącznej powierzchni 4,84 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 1.83 ha przeliczeniowych). Zakład Utylizacji Odpadów 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 Gardeja;
- 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.
- Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pan Wójt Kazimierz Kwiatkowski, bowiem nie powierzył realizacji takich zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Gardeja.

Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych w złożonych deklaracjach na podatek rolny od osób prawnych, złożył Wójt Pan Kazimierz Kwiatkowski.







Z wyjaśnienia wynika, że:

Pragnę poinformować, że zobowiązano w dniu dzisiejszym właściwego pracownika odpowiedzialnego za przyjmowanie deklaracji w zakresie podatku rolnego od osób prawnych do weryfikacji składanych przez nich za okres kontrolowany i bieżący deklaracji i załączonych do nich informacji – dane o nieruchomościach rolnych. Polecono także przeprowadzenie w oparciu o art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa czynności sprawdzających polegających na wystąpieniu do podatników o złożenie niezbędnych wyjaśnień związanych z przedmiotem i podstawą opodatkowania lub ewentualnie o złożenie korekt deklaracji podatkowych za 2017 rok i bieżący.

Wyjaśnienie powyższe ujęto w poz. **Nr 5** zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa: Cygany, Czarne Górze, Otoczyn.

W 2017 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 340 osób fizycznych, w tym:

- w sołectwie Cygany – nr sołectwa 002 - osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: od 0001-0005; 0007-0008; 0011-0019; 0021-0030; 0033-0034; 0036 0049; 0051; 0054-0057; 0059-0060; 0063-0066; 0068-0070; 0072-0085; 0088; 0090-0093; 0095-0099; 0101-0117; 0119-0130; 0132-0158; 0160; 0162-0169; 0222 - (łącznie 146 podatników); oraz 76 kont nieaktywnych o numerach: 0006;0009; 0010; 0020; 0031; 0032; 0035; 0050; 0052; 0053; 0058; 0061; 0062; 0067; 0071; 0086; 0087; 0089; 0094; 0100; 0118; 0131; 0159; 0161; 0170-0221.

- w sołectwie Czarne Górze – nr sołectwa 004 - osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 0002-0003; 0005-0017; 0019-0025; 0027; 0029-0042; 0044-0053; 0055-0064; 0066-0079; 0081; 0083-0098; 0100-0102; 0105-0108; 0111-0125; 0128-0145; 0147-0149 - (łącznie 131 podatników); oraz 18 kont nieaktywnych o numerach: 0001; 0004; 0018; 0026; 0028; 0043; 0054; 0065; 0080; 0082; 0099; 0103; 0104; 0109; 0110; 0126; 0127; 0146

- w sołectwie Otoczyn – nr sołectwa 019 - osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 0001; 0003-0004; 0006-0024; 0026-0030; 0032-0052; 0054-0060; 0062-0069 - (łącznie 63 podatników); oraz 6 kont nieaktywnych o numerach 0002; 0005; 0025; 0031; 0053; 0061.




Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 224 decyzje (w tym w sołectwie Cygany – 98 decyzji, w sołectwie Czarne Górze - 80 decyzji i w sołectwie Otoczyn - 46 decyzji);
- podatku od nieruchomości – łącznie 49 decyzje (w tym w sołectwie Cygany - 29 decyzji, w sołectwie Czarne Górze – 15 decyzji i w sołectwie Otoczyn - 5 decyzji);
- podatku rolnego – łącznie 67 decyzji (w tym w sołectwie Cygany - 19. decyzji, w sołectwie Czarne Górze - 36 decyzji i w sołectwie Otoczyn - 12 decyzji);
- w zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 14.02.2017 r. do 28.02.2017 r., za pośrednictwem sołtysa, poczty, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem pracownika urzędu. Natomiast przypisu w powyższych przypadkach, dokonano w dniu 14.02.2017 r. tj. 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 Gardeja, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w decyzjach poddanych kontroli, zawierano klauzulę o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy-ordynacja podatkowa oraz klauzulę określoną art. 366 Kodeksu cywilnego.

W badanym okresie, na rzecz Izb Rolniczych, 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	431.224,54	4.507,77	435.732,31	8.714,65	8.714,65	05.04.2017
2	II kwartał 15.05	321.902,22	5.159,78	327.062,00	6.541,24	6.541,24	02.06.2017
3	III kwartał 15.09	535.763,51	19.242,54	555.006,05	11.100,13	11.100,13	04.10.2017
4	IV kwartał 15.11	425.382,77	5.590,32	430.973,09	8.619,47	8.619,47	01.12.2017
5.	01.12. - 31.12.	40.745,24	1.339,81	42.085,05	841,71	841,71	04.01.2018

OGÓLEM	1.755.018,28	35.840,22	1.790.858,50	35.817,20	35.817,20	
--------	--------------	-----------	--------------	-----------	-----------	--

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanego w ramach poszczególnych rat podatku 2017 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast od wpływów z podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym uzyskanych w grudniu 2017 roku (w kwocie łącznej 40.745,24 zł) odpis w wysokości 2 % w kwocie 841,71 zł, przekazano w dniu 4 stycznia 2018 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.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2017 rok.

Ustalono cenę 191,01 zł za 1m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku (M.P. z 2016 r., poz. 996).

W 2017 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 7 osób prawnych. Deklaracje, według ustalonego wzoru, poza podmiotami wykazanymi poniżej, złożono w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyła: Ziem – Pol spółka z o.o. w Radzynie Chełmińskim w dniu 3 lutego 2017r., Nadleśnictwo Kwidzyn 17 stycznia 2017r.

We wszystkich przypadkach, do deklaracji dołączono informację Dane o nieruchomościach leśnych (wzór ZL-1/A).

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2017 roku stawkami. Wpłat zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

W badanym okresie wystąpił podatek leśny wobec 257 osób fizycznych, opodatkowanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano decyzje w sprawie ustalenia łącznie zobowiązania pieniężnego na 2017 rok o numerach:

- FN.V.3123.0605.2017 z dnia 8 lutego 2017r.,

- FN.V.3123.0611.2017 z dnia 8 lutego 2017r.,
- FN.V.3127.1060.2017 z dnia 8 lutego 2017r.,
- FN.V.3123.0464.2017 z dnia 6 lutego 2017r.,
- FN.V.3123.0053.2017 z dnia 26 stycznia 2017r.,

Ustalenia powierzchni lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, dokonano (w przypadku decyzji FN.V.3123.0464.2017 z dnia 6 lutego 2017r. i FN.V.3123.0053.2017 z dnia 26 stycznia 2017r.) na podstawie *Informacji Dane o nieruchomościach leśnych* wprowadzonej cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XV/66/2015 z dnia 25 listopada 2015 r, w pozostałych przypadkach – na podstawie ewidencji gruntów i budynków. Stawki podatku ustalono w wysokościach prawidłowych, zgodnych z przyjętymi w 2017 roku stawkami.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Gardeja podjęła w dniu 30 listopada 2016 r. Uchwałę Nr XXV/131/2016 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w roku 2017 opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2016r., poz. 4334.

W 2017 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 24 podatników, w tym 21 osób fizycznych i 3 osoby prawne.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje które wpłynęły po terminie określonym w art. 9 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, wykazano w poniższym zestawieniu :

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
Osoby prawne			
032/0006	20.02.2017	5	Deklaracja roczna
Osoby fizyczne			
032/0012	08.09.2017	65	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie pojazdu 21.06.2017r.,
032/0013	23.02.2017	8	Deklaracja roczna
032/0029	15.09.2017	172	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego -zbycie pojazdu 10.03.2017r.,
	15.09.2017	106	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego - zbycie pojazdu 18.05.2017r.
032/0030	14.07.2017	149	Deklaracja roczna
032/0032	20.02.2017	5	Deklaracja roczna
032/0036	16.02.2017	1	Deklaracja roczna

032/0038	18.09.2017	215	Deklaracja roczna i wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie pojazdu 05.09.2017r.,
032/0039	08.03.2017	21	Deklaracja roczna
032/0041	12.10.2017	73	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie pojazdu 31.07.2017r.,
032/0020			Brak deklaracji
032/0034			Brak deklaracji

W 2017 roku podatników, którzy nie opłacili lub opłacili należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, przedstawiono w poniższym zestawieniu .

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.201r	Przypis – odpis w 2017r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2017r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Osoby fizyczne							
032/0014	3.245,00	-2.885,00	0,00	0,00	0,00	360,00	nie podjęto
032/0017	1.004,00	2.009,00	2.009,00	1.004,00	18,00/ 11,60	0,00	-
032/0020	17.585,53	2.270,00	0,00	0,00	0,00	19.855,53	wystawiono tytuły wykonawcze, postępowanie w trakcie
032/0022	0,00	2.030,00	0,00	0,00	0,00	2.030,00	nie podjęto
032/0029	2.683,00	1.340,00	0,00	0,00	0,00	4.023,00	wystawiono tytuły wykonawcze postępowanie w trakcie
032/0032	1.624,00	1.083,00	542,00	1.624,00	173,00/ 11,60	541,00	wystawiono tytuły wykonawcze postępowanie w trakcie
032/0034	14.310,00	5.996,00	0,00	0,00	0,00	20.306,00	wystawiono tytuły wykonawcze postępowanie w trakcie
032/0038	0,00	1.647,00	1.128,00	0,00	2,74/ 11,60	519,00	wystawiono tytuły wykonawcze postępowanie w trakcie

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkami opisanymi powyżej), w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Gardeja;
- 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 w życie z dniem

1 stycznia 2016 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 roku *w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych* (Dz. U z 2015 r poz.2025);

- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

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

W badanym okresie nie wystąpiła opłata miejscowa.

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XVI/75/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. *w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia dziennych stawek, terminów płatności oraz sposobu jej poboru na terenie gminy Gardeja*.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 510 z dnia 11 lutego 2016 r.

W 2017 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 - kwotę 474,00 zł na plan 550,00 zł.

Kontroli poddano realizację opłaty targowej za miesiące kwiecień, czerwiec i sierpień 2017 roku i stwierdzono.

Inkasent określony cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy (tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardeji), wpłat zainkasowanych kwot opłaty targowej (dokonał w terminie określonym w §7 cyt. uchwały: za kwiecień 96,00 zł (30.04.2017r), za czerwiec -54,00 zł (30.06.2017r) i za sierpień – 78,00 zł (31.08.2017r).

Wynagrodzenie inkasenta wypłacono (w wysokości 80 % pobranej opłaty targowej, określonej w § 8 cyt. uchwały), odpowiednio : za kwiecień kwotę 76,80 zł (30.04.2017r), za czerwiec kwotę 43,20 zł (30.06.2017r) i za sierpień kwotę 62,40 zł (31.08.2017r).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rada Gminy Gardeja nie podjęła również uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów na 2017 rok.

W 2017 roku z tytułu opłaty od posiadania psów, nie osiągnięto żadnych dochodów.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

W zakresie powszechności opodatkowania w 2017 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwa: Gardeja III - *nr sołectwa 011*, Pawłowo – *nr sołectwa 020* i Wandowo – *nr sołectwa 022*, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych,

zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

W zakresie powszechności opodatkowania w 2017 roku sprawdzono, wszystkie informacje otrzymane z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie w sprawie zawiadomienia o zakończeniu budowy, pozwolenia na użytkowanie.

Na 11 podatników wykazanych w informacjach, 5 podatników złożyło informacje o zmianach - po doręczeniu wezwania do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, 6 podatników złożyło informacje w sprawie podatku od nieruchomości bez wezwania, w terminie.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Kwidzynie zawierających wykaz 30 podmiotów, posiadających w 2017 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach. W 27 przypadkach deklaracje złożono w terminie, w 3 przypadkach - deklaracje złożono po wcześniejszym doręczeniu wezwania.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

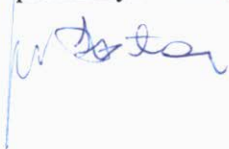
Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę z dnia 1 grudnia 2004 r. Nr XXI/119/2004 w sprawie *opłaty prolongacyjnej*.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 152, poz. 2938 z dnia 9 grudnia 2004 r.

W badanym okresie wydano:

- 5 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;
- 6 decyzji dotyczących rozłożenia na raty, w tym 6 dotyczące zaległości podatkowych;
- 19 decyzji dotyczących umorzenia podatków i zaległości podatkowych.

W badanym okresie nie wydano żadnej decyzji z tytułu odroczenia terminu płatności podatków. Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje z tytułu odroczenia terminu zaległości podatkowych (w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym, natomiast nie wystąpiły zaległości w podatku od środków transportowych), które przedstawiono w poniższych tabelach.

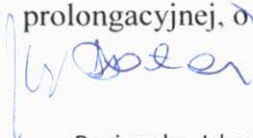



Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Podatek rolny</i>						
1.	FN.IV.3125.5.2017	03.03.2017	15.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 15.11.2015 15.03.2016 15.05.2016 15.09.2016 15.11.2016	15.02.2017	30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017	Odroczenie I raty 2015r. Odroczenie II raty 2015r. Odroczenie III raty 2015r. Odroczenie IV raty 2015r. Odroczenie I raty 2016r. Odroczenie II raty 2016r. Odroczenie III raty 2016r. Odroczenie IV raty 2016r.
Należność główna					5.911,00 zł	
2.	FN.IV.3125.6.2017	03.03.2017	15.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 15.11.2015 15.03.2016 15.05.2016 15.09.2016 15.11.2016	15.02.2017	30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017 30.09.2017	Odroczenie I raty 2015r. Odroczenie II raty 2015r. Odroczenie III raty 2015r. Odroczenie IV raty 2015r. Odroczenie I raty 2016r. Odroczenie II raty 2016r. Odroczenie III raty 2016r. Odroczenie IV raty 2016r.
Należność główna					5.519,00 zł	
3.	FN.IV.3125.14.2017	25.05.2017	15.05.2014 15.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 15.09.2016 15.11.2016 15.03.2017	25.04.2017	30.08.2017 30.08.2017 30.08.2017 30.08.2017 30.12.2017 30.12.2017 30.12.2017	Odroczenie II raty 2014r. Odroczenie I raty 2015r. Odroczenie II raty 2015r. Odroczenie III raty 2015r. Odroczenie III raty 2016r. Odroczenie IV raty 2016r. Odroczenie I raty 2017r.
Należność główna					2.769,00 zł	
<i>Podatek od nieruchomości</i>						
1.	FN.IV.3125.4.2017	24.01.2017	15.03.2016 15.05.2016 15.09.2016 15.11.2016	03.01.2017	31.03.2017 31.03.2017 31.03.2017 31.03.2017	Odroczenie I raty 2016r. Odroczenie II raty 2016r. Odroczenie III raty 2016r. Odroczenie IV raty 2016r.
Należność główna					922,00 zł	
2.	FN.III.3125.13.2017	18.05.2017	15.05.2016 15.09.2016 15.11.2016	10.04.2017	31.10.2017 31.10.2017 31.10.2017	Odroczenie II raty 2016r. Odroczenie III raty 2016r. Odroczenie IV raty 2016r.
Należność główna					116,00 zł	

W badanym okresie, opłata prolongacyjna zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXI/119/2004 z dnia 1 grudnia 2004 r. *sprawie opłaty prolongacyjnej* (w wys. 25% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów) wynosi 2 %.

Stawka odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązująca w badanym okresie, wynosiła 8 % w stosunku rocznym (Mon Pol. z 4 stycznia 2016 r poz. 20), –stawka opłaty prolongacyjnej, o której wyżej mowa 2%.




Ustaloną powyższymi decyzjami opłatę prolongacyjną zawyżono, i tak:

- decyzja nr FN.IV.3125.5.2017 z dnia 3 marca 2017r ustalono opłatę prolongacyjną 144,00 zł (winno być $5.911 \text{ zł} \times 2\% : 365 \times 227 \text{ dni} = 73,52 \text{ zł} \approx 74,00 \text{ zł}$ — zawyżenie o 70,00 zł

Nie zapłacono odroczonej zaległości;

- decyzja nr FN.IV.3125.6.2017 z dnia 3 marca 2017r ustalono opłatę prolongacyjną 136,00 zł (winno być $5.519 \text{ zł} \times 2\% : 365 \times 227 \text{ dni} = 68,64 \approx 69,00 \text{ zł}$ – zawyżenie o 67,00 zł

Nie zapłacono odroczonej zaległości;

- decyzja nr FN.IV.3125.14.2017 z dnia 25 maja 2017r ustalono wysokość opłaty I termin – 19,00 zł –II termin ustalono 32,00 zł (winno być z tytułu I terminu $1.518,00 \text{ zł} \times 2\% : 365 \times 109 \text{ dni} = 9,00 \text{ zł}$ i II terminu $1.251,00 \text{ zł} \times 2\% : 365 \times 231 \text{ dni} = 16,00 \text{ zł}$) I termin zawyżenie opłaty o 10,00 zł i II termin zawyżenie opłaty o 16,00 zł

Nie zapłacono odroczonej zaległości;

- decyzja nr FN.IV.3125.4.2017 z dnia 24 stycznia 2017r - ustalono opłatę od dnia 04.01.2017 do dnia 31.03.2017 w wysokości 8,00 zł (należało naliczyć $922,00 \text{ zł} \times 2\% : 365 \times 87 \text{ dni} = 4,39 \text{ zł} \approx 4,00 \text{ zł}$); zawyżenie opłaty o 4,00 zł

Nie zapłacono odroczonej zaległości;

- decyzja nr FN.IV.3125.13.2017 z dnia 18 maja 2017r ustalono opłatę w wysokości 3,00 zł (należało naliczyć $116,00 \text{ zł} \times 2\% : 365 \times 204 \text{ dni} = 1,28 \text{ zł} \approx 1,00 \text{ zł}$) - zawyżenie opłaty o 2,00 zł

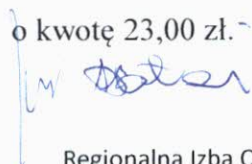
Nie zapłacono odroczonej zaległości;

W badanym okresie wydano 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty terminu płatności zaległości podatkowych o numerach:

- nr Fn.III.3125.11.2017 z dnia 18.05.2017 r. na wniosek z dnia 13.04.2017 r., zaległość w kwocie łącznej 3.266,20 zł rozłożono na 4 raty, a ustaloną opłatę prolongacyjną w kwocie łącznej 100,00 zł zawyżono o 44,00 zł (do poszczególnych rat odpowiednio: I - o 10,00 zł, II - o 12,00 zł, III - o 12,00 zł i IV - o 10,00 zł).

- nr Fn.III.3125.21.2017 z dnia 20.09.2017 r. na wniosek z dnia 25.07.2017 r. zaległość w kwocie łącznej 1.480,00 zł rozłożono na 7 rat, opłata prolongacyjna nie wystąpiła (nie przekroczyła 1,00 zł).

- nr Fn.III.3125.12.2017 z dnia 18.05.2017 r. na wniosek z dnia 13.04.2017 r. zaległość w kwocie łącznej 1.443,80 zł rozłożono na 4 raty a ustaloną opłatę prolongacyjną w wysokości 46,00 zł zawyżono dla każdej raty (odpowiednio: o 4,00 zł, o 6,00 zł 5,00 zł i o 8,00 zł), łącznie o kwotę 23,00 zł.




- nr Fn.III.3125.22.2017 z dnia 20.09.2017 r. na wniosek z dnia 25.07.2017 r. zaległość w kwocie łącznej 713,70 zł rozłożono na 7 rat, a ustaloną opłatę prolongacyjną w wysokości 12,00 zł. zawyżono o 6,00 zł

- nr Fn.III.3125.25.2017 z dnia 25.09.2017 r. na wniosek z dnia 20.09.2017 r. zaległość w kwocie łącznej 1.612,00 zł rozłożono na 4 raty, a ustaloną opłatę prolongacyjną w wysokości 37,00 zł -zawyżono o 17,00 zł

- nr Fn.III.3125.28.2017 z dnia 23.11.2017 r. na wniosek z dnia 25.09.2017 r. zaległość w kwocie łącznej 1.133,70 zł rozłożono na 29 rat, w których ustaloną opłatę prolongacyjną w łącznej wysokości 63,00zł zawyżono w każdej z rat o 1,00 zł-łącznie o 31,00 zł

W żadnym przypadku nie zapłacono powyższych rat.

Ponadto stwierdzono.

W 2017 r. wydano łącznie 14 decyzji, dotyczących 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; Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) i ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym), w tym:

- 13 decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów;
- 1 decyzję dotyczące ulgi inwestycyjnej.

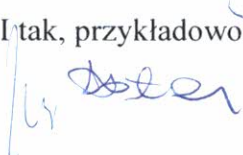
Kontroli poddano wszystkie wydane w 2017 roku decyzje i stwierdzono.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, zawarto informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha. oraz informacje że: *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych) oraz, że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Do wniosku, dotyczącego decyzji nr Fn.III.3121.07.2017 z dnia 24 lutego 2017 r, dołączono potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Panią Agnieszkę Golczyńską – sekretarza Gminy, kserokopie faktur (w łącznej liczbie 7 stron).

Z tytułu czynności potwierdzających zgodność z oryginałem nie pobrano opłaty skarbowej w kwocie łącznej (strony 7. x 5 zł) = 35 zł.

Ponadto stwierdzono, że we wszystkich przypadkach nieprawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym*, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

Itak, przykładowo:




- decyzją nr Fn.III.3121.02.2017 z dnia 9 lutego 2017 r. – udzielono zwolnienia (na wniosek z dnia 12 stycznia 2017r) z podatku rolnego w okresie od 1 lutego 2017r. do 31 stycznia 2022 roku - nabycia gruntów dokonano aktem notarialnym – repertorium A nr 139/2017 z 10 stycznia 2017r., a zatem okres zwolnienia należało ustalić-od 1 lutego 2017r. do 9 stycznia 2022r.
- decyzją nr Fn.III.3121.01.2017 z dnia 9 lutego 2017r. – udzielono zwolnienia (na wniosek z dnia 11 stycznia 2017r.) z podatku rolnego w okresie od 1 lutego 2017r. do 31 grudnia 2021 roku - nabycia gruntów dokonano aktami notarialnymi z dnia 29 grudnia 2016 – repertorium A nr 7251/2016 i 7259/2016/2017, a zatem okres zwolnienia należało ustalić od 1 lutego 2017r. do 28 grudnia 2021r.
- decyzją nr Fn.III.3121.03.2017 z dnia 9 lutego 2017 r – udzielono zwolnienia (na wniosek z dnia 12 stycznia 2017r.) z podatku rolnego w okresie od 1 lutego 2017r. do 30 listopada 2021 roku - nabycia gruntów dokonano aktem notarialnym – repertorium A nr 9854/2016 z 10 listopada 2016r., a zatem okres zwolnienia należało ustalić- od 1 lutego 2017 do 9 listopada 2022r.
- decyzją nr Fn.III.3121.13.2017 z dnia 20 listopada 2017 r – udzielono zwolnienia (na wniosek z dnia 31 października 2017r) z podatku rolnego w okresie od 1 listopada 2017r. do 30 września 2022 roku - nabycia gruntów dokonano aktami notarialnymi z dnia 1 września 2017r. – repertorium A nr 3816/2017 i 3809/2017, a zatem okres zwolnienia należało ustalić od 1 listopada 2017r. do 31 sierpnia 2022r.

3.2.9 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

3.2.9.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych

❖ Podatek rolny

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

❖ Podatek od nieruchomości

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 189.152,00 zł w tym dla osób fizycznych 158.891,00 zł i 30.261,00 zł dla osób prawnych.

❖ 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 97.925,98 zł, w tym dla osób fizycznych 55.520,11 zł i 42.405,87 zł dla osób prawnych.

3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano łącznie 19 decyzji na łączną kwotę 16.011,38 zł, w tym:

- 5 decyzji z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych, na kwotę łączną **9.922,06 zł**;
- 14 decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych na kwotę łączną **6.089,32 zł**;

Zwolnienia wynikające z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości określonego Uchwałami Rady Gminy Gardeja z dnia 30 listopada 2016 r. i Nr XXV/132/2016 r na łączną kwotę 3.955,99 zł, w tym:

- 10 decyzji zwolnień z tytułu nowo wybudowanych budynków mieszkalnych na kwotę łączną **1.041,96 zł**;
- zwolnienie dla 6 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych na kwotę łączną **2.914,03 zł**.

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

W badanym okresie Wójt wydał łącznie 11 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty, w tym:

- 3 decyzje dotyczących odroczenia terminu płatności podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **14.199,00 zł**;
- 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **3.414,20 zł**;
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **1.038,00 zł**;
- 4 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **4.903,20 zł**.

Skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, jak również obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazano zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 roku, sporządzonym w dniu 20 lutego 2018r. jak

i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2017 roku *nie osiągnięto* dochodu z tytułu opłaty adiacenckiej.

Rada Gminy, nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej i z tytułu podziału nieruchomości.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta w tej sprawie, wynika, że:

W roku 2017 roku został przedłożony Radzie Gminy Gardeja projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości obowiązującej na terenie Gminy Gardeja, a dotyczyć miał on:

- ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania wieczystego tego prawa;

- ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Projekt uchwały jak wyżej nie został podjęty na sesji.

W roku 2017 możliwe byłoby wystąpienie przesłanek do ustalenia opłat adiacenckich w obu przypadkach.

Wyjaśnienie Wójta ujęto w pozycji **Nr 6** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tutejszą Izbę w 2014 r.

3.2.11. Opłata planistyczna.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywało 6 uchwał Rady Gminy Gardeja w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące tj.:

- Uchwała nr XXXV/193/2014 z dnia 26 lutego 2014 r w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego obszar północnej części wsi Gardeja w gminie Gardeja; opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1189 z dnia 2 kwietnia 2014r.
- Uchwała nr IV/11/2014 z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego fragment wsi Gardeja przy ul. Grudziądzkiej w gminie Gardeja; opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 238 z dnia 16 lutego 2015r.

- Uchwała nr XXIV/115/2016 z dnia 26 października 2016 r w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego obszar centralnej części wsi Zebrdowo gmina Gardeja; opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4214 z dnia 20 grudnia 2016r.
- Uchwała nr XXXI/162/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r., - w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego obszar centralnej części wsi Morawy nad jeziorem Klasztorne gmina Gardeja; opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2982 z dnia 28 sierpnia 2017r.
- Uchwała nr XXXV/190/2017 dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego działki nr 22/7 i 22/66 oraz część działki nr 22/2 obręb geodezyjny Jaromierz 0005, gmina Gardeja opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 241 z dnia 22 stycznia 2018r.
- Uchwała nr XXXV/191/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego w części obręb geodezyjny Gardeja gmina Gardeja; opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 238 z dnia 16 lutego 2015r.

W 2017 roku *nie osiągnięto* dochodów z tytułu opłaty planistycznej, co wynika z wyjaśnienia Wójta które ujęto w pozycji Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Nie wystąpiły przypadki ustalenia roszczenia z tytułu obniżenia wartości nieruchomości w roku 2017.

W związku z uchwaleniem planów miejscowych lub jego zmianą nie przeprowadzono zbycia nieruchomości przez właściciela lub użytkownika wieczystego dla których wartość wzrosła. Nie było również wydawanych decyzji ustalających opłatę planistyczną.

Nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości.

3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2017 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 75618 w § 0490) kwotę 1.943,32 zł, na plan 1.950,00 zł.

W badanym okresie obowiązywały uchwały Rada Gminy Gardeja Nr XXI/130/2008 z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 8, poz. 221 z dnia 21 stycznia 2008 roku oraz Uchwała Nr XXIX/182/2009 z dnia 23 września 2009r w sprawie zaliczenia drogi

do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135, poz. 2523 z dnia 5 października 2009r.

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXII/1131/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg publicznych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Gardeja. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 121 poz. 427 z dnia 8 marca 2005 roku.

W badanym okresie wydano 4 decyzje ustalające opłaty za zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli stwierdzono,

- Decyzje wydawano w terminie nie przekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku o zajęcie pasa drogowego;
- Wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, ustalano zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXII/131/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku.
- Wpłaty należnych opłat za zajęcie pasa drogowego dokonywano w terminie do 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji.
- Decyzje nr 1/2017 i nr 2/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 r podpisane były przez Panią Agnieszkę Gólczyką – Sekretarza Gminy, decyzja nr 4/2017 z dnia 19 września 2017 r przez Pana Jana Sadowskiego – Sekretarza Gminy, natomiast decyzja nr 3/2017 z dnia 25 sierpnia 2017 r przez Wójta Gminy.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg (Wójt Gminy) nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych w jego imieniu.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W badanym okresie tj. w 2017 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 103.542,60 zł, na plan 100.500,00 zł.

W 2017 roku, wydano 27 decyzji (w tym 7 na sprzedaż jednorazową) - zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo – 8 decyzji;
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 5 decyzji;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 7 decyzji.

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

Nie wystąpiły przypadki cofnięcia wydanych zezwoleń. Wydano natomiast 6 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Nie umarzano postępowań (art. 105 § 1 Kpa) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.

Rada Gminy Gardeja Uchwałą Nr XXXIX/241/206 z dnia 29 września 2006 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 9 lutego 2007r. poz. 502), określiła zasady sprzedaży napojów alkoholowych i miejsc objętych zakazem ich spożywania na terenie gminy Gardeja.

Rada Gminy Gardeja Uchwałą Nr VII/44/2003 z dnia 23 kwietnia 2003r. roku ustaliła dla terenu Gminy liczbę punktów sprzedaży zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu jak i poza miejscem sprzedaży na terenie gminy Gardeja na 40 punktów sprzedaży.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2017 roku decyzje – zezwolenia na sprzedaż alkoholu i stwierdzono.

Zgodnie z art.18 ust.6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przedsiębiorcy do wniosków winni dołączać wymagane dokumenty, w tym dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży alkoholu, aktualną decyzję *inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu*.

Przy ubieganiu się o wydanie zezwoleń (kontynuacja), przedkładano aktualne dokumenty dotyczące tytułów prawnych do lokalu oraz opinię Inspektora Sanitarnego złożone do Wójta przy ubieganiu się o wydane poprzednio zezwolenia.

Zgodnie z art. 18 ust.3a cyt. wyżej ustawy, Wójt przed wydaniem zezwolenia, obowiązany jest uzyskać opinię Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych *o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży*. W sprawach dotyczących zezwoleń, o których wyżej mowa, każdorazowo załączono aktualną opinię (w formie *Postanowienia*) Gminnej Komisji, z tym, że nie zawierała ona informacji czy nie został wyczerpany limit w odniesieniu do poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych.

Oplaty za korzystanie z w/w zezwoleń pobierane były odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów i obowiązującym terminie.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w tutejszym urzędzie w obowiązujących terminach, informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku.

Ustalono, że Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty przed lub w dniu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W roku 2017 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w **2017 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2017		
	Stan zaległości na 01.01.2017r.	Splaty w ciągu roku na zaległości	Stan zaległości na 31.12.2017r.*.
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	626.903,06	154.497,64	637.524,65
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	431.086,26	130.583,90	533.806,76
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	410.138,41	159.702,13	370.998,35
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	54.869,26	21.519,00	34.147,46
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	40.452,53	4.343,00	47.635,53
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	0,00	0,00	0,00

* w tym zaległości powstałe w trakcie 2017 roku

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

➤ **Podatek od nieruchomości osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 003/0064; 004/0136; 004/0147; 009/0311; 015/0060.

003/0064

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła kwotę 2.380,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat III i IV raty 2014r oraz za lata 2015 – 2016, na które wystawiono - upomnienie Nr Fn.3150.75.2017 z 27 stycznia 2017 r – z tytułu III i IV raty 2016r. i tytuły wykonawcze: nr SW2/315/2017 z 31 maja 2017 r – z tytułu III i IV raty 2014r, nr SW2/316/2017 z 31 maja 2017 r – z tytułu I do IV raty 2015r i nr SW2/317/2017 z 31 maja 2017 r – z tytułu III i IV raty 2016r.

W 2017 roku wpłacono na zaległość 596,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 3.001,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 1.217,00 zł.

004/0136

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 11.736,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat III i IV raty za rok 2015 oraz I, II, III i IV raty za rok 2016. W 2017 roku nie dokonano żadnych wpłat. Na wymienioną zaległość wysłano upomnienia z 27 stycznia 2017r. : Fn.3150.118.2017 – z tytułu III i IV raty 2015r; Fn.3150.119.2017– z tytułu I do IV raty 2016r. i następnie wystawiono w dniu 16 maja 2017r. tytuły wykonawcze: SW2/243/2017 – z tytułu III i IV raty 2015r. i SW2/244/2017– z tytułu I do IV raty 2016r.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 17.670,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 5.934,00 zł.

004/0147







Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 681,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2016. W 2017 roku wpłacono na zaległość 671,64 zł. Na wymienioną zaległość wysłano upomnienie (z 27 stycznia 2017r. Fn.3150.121.2017 – z tytułu IV raty 2016r.) i następnie wystawiono tytuł wykonawczy: SW2/92/2017 z dnia 4 maja 2017r. – z tytułu IV raty 2016r.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 841,36 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 832,00 zł.

009/0311

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 24.529,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I, II, III i IV raty za rok 2016. Na wymienioną zaległość wysłano upomnienie (z dnia 1 lutego 2017 r. Fn.3150.261.2017– z tytułu I do IV raty 2016r.) i następnie wystawiono tytuł wykonawczy: SW2/392/2017 z dnia 9 czerwca 2017 r. – z tytułu od I do IV raty 2016r. W dniu 11 sierpnia 2017 r, wyegzekwowano kwotę 24.529 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 18.501,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 18.501,00 zł.

015/0060

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.439,97 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2012; III i IV raty za rok 2013 oraz I, II, III i IV raty za lata 2014 - 2016. W 2017 roku wpłacono na zaległość 932,84 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienie (z dnia 2 lutego 2017r. Fn.3150.399.2017 z tytułu III i IV raty 2016r.) i następnie wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 8 maja 2017r. - SW2/160/2017 - z tytułu III i IV raty 2016r.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 701,13 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 194,00 zł.

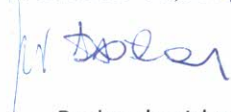
➤ Podatek od nieruchomości osoby prawne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 030/0021; 030/0037; 030/0041; 030/0070; 030/0077.

030/0021

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 18,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I raty za rok 2016. W 2017 roku wpłacono na zaległość 18,00 zł. Na wymienioną zaległość nie wysłano upomnienia.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 18,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 18,00 zł.



Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei (nr030/0037).

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 420.371,52 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI i XII raty za rok 2015 i od I – XII raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia (Fn.3150.675.2016 z dnia 23 maja 2017 r - z tytułu I do XII raty 2016r. i Fn.3150.676.2017 - z dnia 23 maja 2017 r - z tytułu I do V raty 2017r.

W 2017 roku nie podjęto żadnych działań egzekucyjnych. W 2017 roku wpłacono na zaległość 130.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 520.177,52 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 229.806,00 zł.

030/0041

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 8.660,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI i XII raty za rok 2012; od I – XII raty za rok 2013; od IV – XII raty za rok 2014; od I – XII raty za rok 2015 i od II – XII raty za rok 2016. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze.

W 2017 roku wpłacono na zaległość 500,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 10.179,60 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 2.019,00 zł.

030/0070

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 58,90 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat XI i XII raty za rok 2016. W 2017 roku wpłacono na zaległość 58,90 zł dnia 16.01.2017 roku. Na wymienioną zaległość nie wysłano upomnienia.

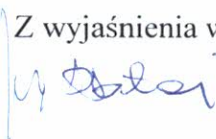
Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 110,90 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 110,90 zł.

030/0077

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.969,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat od I - XII raty za rok 2009; od VII – XII raty za rok 2010 i od I – XII raty za rok 2011. W 2017 roku nie wpłacono żadnych zaległości. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. Zobowiązanie podatkowe wygasło (na mocy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej), w wyniku przedawnienia. Na dzień 3 grudnia 2017 r. zaległości nie występują.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Pan Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że :





W związku z odpisaniem kwoty 1.969,00 zł w podatku od nieruchomości za lata 2009, 2010 i 2011 należnej od firmy AGRO BREEDING SERVICE Sp. z o.o. (NIP: 5262639007) pragnę wyjaśnić, iż w powyższe zaległość zostały oddane do egzekucji prowadzonej przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście. W toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego ww. organ podjął szereg czynności zmierzających do realizacji obowiązku wynikającego z tytułów wykonawczych, o których poinformował w postanowieniu z dnia 26.01.2017 r. o znaku 1449-EA.1.511-6629.2016.MJ, tj. zajęcie rachunków bankowych, zapytania o ujawnienie majątku ruchomego i nieruchomości będącego własnością dłużnika podlegającego zajęciu i sprzedaży egzekucyjnej. W związku z brakiem skutecznej egzekucji ww. organ wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego.

Powyższa spółka prowadziła działalność gospodarczą na terenie gminy Gardeja do dnia 31.12.2011 r., obecnie nie prowadzi działalności gospodarczej.

W związku z powyższym w 2017 r. odpisano ww. zaległość podatkowa zgodnie z art. 70 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Przed podjęciem decyzji o odpisaniu zobowiązania podjęto wszystkie dostępne środki aby wyegzekwować należność gminną z ww. tytułu. W konsekwencji mając na uwadze powyższe podjęto decyzję o odpisaniu przedmiotowego zobowiązania.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 8** Zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

➤ **Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne:**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 001/0011; 018/0027; 018/0044; 020/0025; 025/0047.

001/0011

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 12.522,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I, II, III i IV raty za lata 2013 – 2016.

W 2017 roku wyegzekwowano zaległość w kwocie 12.522,60 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości nie występują.

018/0027

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.682,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2015 oraz I, II, III i IV raty za rok 2016.

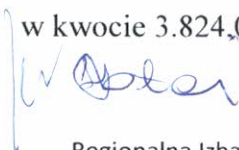
W 2017 roku wyegzekwowano zaległość w kwocie 1.682,60 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości nie występują.

018/0044

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 8.201,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2015 oraz I, II, III i IV raty za rok 2016. W 2017 roku wyegzekwowano zaległość w kwocie 8.194,35 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 3.830,65 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 3.824,00 zł.





020/0025

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 10.293,20 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat: (II, III i IV raty za rok 2009; I, II, III i IV raty za lata 2010 – 2012; I, II, IV raty za rok 2013) na łączną kwotę 6.500,20 zł oraz III i IV raty za rok 2014 a ponadto I, II, III i IV raty za lata 2015 - 2016. W 2017 roku nie wyegzekwowano jakichkolwiek wpłat.

Na powyższe zaległości nie ustanowiono hipoteki przymusowej Na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazano zaległości w kwocie 11.662,20 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 1.369,00 zł, natomiast na mocy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, zaległości podatkowe (wykazane w powyższej kwocie w łącznej wysokości 5.595,20 zł (w tym za lata 2009r - 1.432,20 zł. 2012 r- 1.843,00 zł, 2011r - 852,00 zł i za 2012 – 1.468.00 zł) uległy przedawnieniu. Wyjaśnienie w sprawie przedawnienia, złożył Wójt Pan Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Dotyczy: podatnika o nr konta 020/0025 przedawnienia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2009–2012.

W wyniku kilkukrotnych zmian na stanowisku ds. windykacji oraz zmian programów komputerowych, w wyniku którego następowało przenoszenia danych pomiędzy poszczególnymi programami, miało miejsce przeoczenie przy weryfikacji kont z zaległościami podatkowymi, czego skutkiem powstało przedawnienie zaległości w kwocie 5.595,20 zł za lata 2009 – 2012 w tym:

- za 2009 rok - z tytułu zaległości II, III i IV raty– 1.432,20 zł,
- za 2010 rok - z tytułu zaległości I, II, III i IV raty– 1.843,00 zł,
- za 2011 rok z tytułu zaległości I, II, III i IV raty. – 852,00 zł,
- za 2012 rok z tytułu zaległości I, II, III i IV raty– 1.468,00 zł.

Jednocześnie pragnę poinformować, że w przyszłości nie dojdzie do sytuacji, w której nastąpi powstanie przedawnienia zaległości podatkowych. Nadmieniam również, że wszystkie konta podatników zostaną zweryfikowane pod względem zaległości i przedawnienia.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w Poz. **Nr 9** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

025/0047

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 11.353,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat III i IV raty za rok 2014 oraz I, II, III i IV raty za lata 2015 - 2016.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia (w tym w 2017 r Fn.3150.627.2017 - z tytułu I do IV raty 2016r.) i wystawiono tytuł wykonawczy SW2/138/2017. W 2017 roku nie wyegzekwowano jakichkolwiek wpłat.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 15.428,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 4.075,00 zł.

➤ **Podatek rolny i leśny – osoby prawne:**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:031/0004; 031/0011; 031/0024; 031/0034;

031/0036.**031/0004**

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 89,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2016. Zaległość uregulowano w dniu 3 stycznia 2017 roku w całości.

Na dzień 31 grudnia 2017 zaległości nie występują.

031/0011

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 6.614,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2016. Zaległość uregulowano w dniu 15 lutego 2017 roku w całości.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości wynoszą 140,60 zł powstałe w 2017 roku.

031/0024

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.160,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat III i IV raty za rok 2016. Zaległość uregulowano w dniu 20 stycznia 2017 roku w całości.

Na dzień 31 grudnia 2017 zaległości nie występują.

031/0034

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 338,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2014 oraz I, II, III i IV raty za lata 2015 - 2016. W 2017 roku nie wyegzekwowano jakichkolwiek wpłat. W 2017 roku nie podjęto żadnych działań egzekucyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości wynoszą 493,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 155,00 zł.

031/0036

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 13.613,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat IV raty za rok 2016. Zaległość uregulowano w dniu 9 kwietnia 2017 roku w całości.

Na dzień 31 grudnia 2017 zaległości nie występują.

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 032/0017; 032/0020; 032/0029; 032/0032; 032/0034.

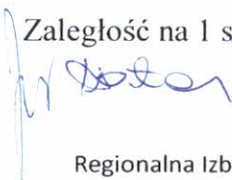
032/0017

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.004,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat II raty za rok 2016. Zaległość uregulowano w dniu 15 marca 2017 roku w całości.

Na dzień 31 grudnia 2017 zaległości nie występują.

032/0020

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 17.585,53 zł. Zaległość powstała w wyniku braku





wpłat I i II raty za lata 2014 - 2016. Na wymienioną zaległość wysłano upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. W 2017 roku nie wyegzekwowano jakichkolwiek wpłat. Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 19.855,53 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 2.270,00 zł.

032/0029

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 2.683,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I i II raty za rok 2016. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze.

W 2017 roku nie wyegzekwowano jakichkolwiek wpłat.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości wynoszą 4.023,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 1.340,00 zł.

032/0032

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.624,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat II raty za rok 2015 oraz I i II raty za rok 2016. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienia. W 2017 roku wyegzekwowano kwotę 1.624,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 541,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 541,00 zł.

032/0034

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 14.310,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat II raty za rok 2014 oraz I i II raty za lata 2015 - 2016. W 2017 roku nie wpłacono żadnych zaległości. Na wymienioną zaległość wystawiono w 2017 roku upomnienia (Fn.VI.3124.5.2017; Fn.VI.3124.6.2017; Fn.VI.3124.20.2017) i następnie wystawiono tytuły wykonawcze: SW2/453/2017; SW2/454/2017; SW2/455/2017; SW2/456/2017; SW2/457/2017; SW2/458/2017. W 2017 roku nie wyegzekwowano jakichkolwiek wpłat.

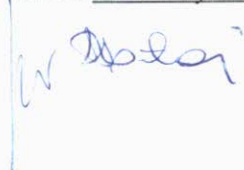
Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości wynoszą 20.306,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 5.996,00 zł.

W badanym okresie nie występowały zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2017.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku





Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009 r. Nr 47, poz.924). Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana.

Rada Gminy Gardeja podjęła także Uchwałę z dnia 16 lutego 2005 r., Nr XXIV/146/2005 w sprawie trybu sprzedaży oraz udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi będących własnością gminy Gardeja (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2005 roku, Nr 47, poz. 928). Powyższą uchwałę zmieniono uchwałą Rada Gminy Gardeja Nr XXXVIII/208/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2014r., poz.2607).

W badanym okresie tj. w 2017 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 44.098,48 zł (w rozdziale 70005 w paragrafie 0770 na plan 55.000,00 zł) oraz w kwocie 7.425,00 zł (w rozdziale 01095 w paragrafie 0770).

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto 100 % sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W badanym okresie dokonano w tym trybie sprzedaży 4 nieruchomości na łączną kwotę 24.831,62 zł.

1. Działka Nr 573/1 położona w Gardei.

Podstawę sprzedaży stanowiło Zarządzenie nr 286/2014 Wójta Gminy Gardeja z dnia 02 kwietnia 2014 roku.

Operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 16 marca 2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego określono wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości w kwocie 3.300,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 14 kwietnia 2017 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Gardeja, w prasie (Dziennik Bałtycki), jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Działka nr 573/1 do której przylegają działki Nr 575 i Nr 574 posiadające dwóch różnych właścicieli, zbyta została w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej tj. działki nr 575 (nabywcy).

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono w dniu 5 czerwca 2017 r na konto urzędu cenę nieruchomości w kwocie łącznej 4.059,00 zł (3.300,00 zł netto powiększoną o należny podatek VAT w kwocie 759,00 zł).

Aktem notarialnym Rep. A-nr 2795/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku udokumentowano sprzedaż powyższej działki za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

2. Działka Nr 1246 położona w Gardeji.

Podstawę sprzedaży stanowiło Zarządzenie nr 287/2014 Wójta Gminy Gardeja z dnia 29 września 2014 roku.

Operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 10 lipca 2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego określono wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości w kwocie 2.485,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 19 października 2017 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Gardeja, w prasie (Dziennik Bałtycki), jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Z uwagi na fakt, że działka nie mogła stanowić odrębnej nieruchomości zbyta została w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej czyli nabywcy.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono w dniu 1 grudnia 2017 roku, na konto urzędu cenę nieruchomości w kwocie 2.485,00 zł (sprzedaż zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT).

Aktem notarialnym Rep. A-nr 6582/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku udokumentowano sprzedaż powyższej działki za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

Sprzedaż lokali mieszkalnych: nr 4 w budynku nr 12 położony w miejscowości Nowa Wioska i lokal mieszkalny nr 2 w budynku nr 1 położony w miejscowości Gardeja przy ulicy Domki Leśne.

Rada Gminy Gardeja podjęła w dniu 28 grudnia 2016 roku Uchwałę Nr XXVII/138/2016 w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja

na lata 2017 – 2021 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017 r. poz.366). Zgodnie z rozdziałem III tej uchwały, lokal mieszkalny nr 4 w budynku nr 12 położony w miejscowości Nowa Wioska i lokal mieszkalny nr 2 w budynku nr 1 położony w miejscowości Gardeja przy ulicy Domki Leśne, które, zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

Zbycia lokali mieszkalnych dokonano zgodnie z zasadami określonymi w § 5 cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Gardeja z dnia 16 lutego 2005 r., Nr XXIV/146/2005, zmienionej uchwałą we tej samej sprawie Nr XXXVIII/208/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku.

W obu przypadkach, podstawę wszczęcia postępowania stanowiły wnioski najemców lokali mieszkalnych .

Lokal mieszkalny nr 4 w budynku nr 12 położony w miejscowości Nowa Wioska, obręb geodezyjny Klasztorek.

Operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 3 sierpnia 2016 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego określono wartość lokalu mieszkalnego w kwocie 29.014,00 zł.

Dnia 12 maja 2017 roku podpisano protokół uzgodnień, który określa formę gotówkową sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Przed dniem zawarcia aktu notarialnego Repertorium A-nr 2802/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli łączną kwotę (po udzieleniu bonifikat) 9.574,62 zł .

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

Lokal mieszkalny nr 2 w budynku nr 1 położony w miejscowości Gardeja przy ulicy Domki Leśne, obręb geodezyjny Gardeja.

Operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 7 lipca 2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego określono wartość lokalu mieszkalnego w kwocie 29.600,00 zł.

Dnia 27 lipca 2017 roku podpisano protokół uzgodnień, który określa formę gotówkową sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Przed dniem zawarcia aktu notarialnego Repertorium A-nr 4422/2017 z dnia 11 września 2017 roku wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli łączną kwotę (po udzieleniu bonifikat) 9.472 zł .

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.

W badanym okresie, czynności przetargowych związanych ze sprzedażą mienia komunalnego dokonywała komisja przetargowa, powołana przez Wójta Gminy Gardeja Zarządzeniem

Nr 218/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów w 2017 roku na sprzedaż majątku gminy.

W badanym okresie dokonano w tym trybie 1 transakcji.

1. Działka Nr 781 położona w Gardei.

Podstawę sprzedaży stanowiło Zarządzenie Nr 219/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 marca 2017 roku którym przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

W dniu 13 marca 2017 roku sporządzono umowę nr 2/2017 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 781 położoną w Gardei.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie (w Dzienniku Bałtyckim) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W operacie szacunkowym sporządzonym 15 marca 2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego określono wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości w kwocie 4.700,00 zł.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 12 czerwca 2017 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował 4.940,00 zł tj. o 240,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę w kwocie 4.700,00 zł netto.

Wpłaty ceny sprzedaży w kwocie łącznej 4.940,00 zł, dokonano: - w kwocie 4.000 zł w dniu 26 czerwca 2017r i w dniu 30 czerwca 2017r w kwocie 940,00 zł,

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 3078/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r.

Zamiana nieruchomości pomiędzy osobą fizyczną, a gminą Gardeja.

Zamiana działek o numerach 151/9, 151/11, 151/15 położonych w obrębie Cygany stanowiące własność osoby fizycznej, a działkami o numerach 127/5, 384/1, 384/2 położonych w obrębie Otłowiec będących własnością gminy Gardeja.

Podstawę dokonania zamiany stanowiło Zarządzenie nr 259/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 26 lipca 2017 roku o przeznaczeniu do zamiany nieruchomości położone w obrębach Cygany i Otłowiec, pomiędzy osobą fizyczną, a gminą Gardeja.

W dniu 14 czerwca 2017 roku sporządzono umowę nr 7/2017 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny działek na poszerzenie istniejącej drogi publicznej położonej w obrębie Cygany, będące celem zamiany.

Z operatów szacunkowych sporządzonych 20 czerwca 2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynika, wartość rynkowa działek o numerach 151/9, 151/11, 151/15 wynosiła 24.083,00 zł, natomiast wartość rynkowa działek o numerach 127/5, 384/1, 384/2 wynosiła 27.131,00 zł. Różnica wartości tych nieruchomości wyniosła 3.048 zł.

Dnia 17 sierpnia 2017 roku podpisano protokół w sprawie zamiany działek położonych w obrębach Cygany i Otłowiec stanowiących własność osoby fizycznej i gminy Gardeja.

W związku z budową sieci kanalizacyjnej w roku 2003, która miała biec w granicach drogi gminnej, jak się okazało została usytuowana przy granicy działek Nr 151/3, Nr 151/2, Nr 151/8 stanowiących własność osób fizycznych, jak również w związku z korzystaniem przez gminę Gardeja z sieci ustalono za obopólną zgodą stron wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z części nieruchomości rolnych.

W dniu 23 sierpnia 2017 roku sporządzono umowę nr 12/2017 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny bezumownego korzystania przez gminę Gardeja na działkach oznaczonych numerami 151/3, 151/2, 151/8 (przed podziałem) położonych w obrębie Cygany, w związku z usytuowaniem na granicy działek sieci kanalizacyjnej .

Z operatów szacunkowych sporządzonych 25 sierpnia 2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynika, wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z części nieruchomości rolnych o numerach 151/2, 151/3, 151/8 łącznie wynosi 3.066,00 zł.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 6563/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku dokonano zamiany nieruchomości pomiędzy osobą fizyczną, a gminą Gardeja bez dopłat.

Zamiany dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W dniu 28 grudnia 2016 roku, Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXVII/138/2016 w sprawie *Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja na lata 2017 – 2021* (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017 r. poz.366),

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą, lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy zarząd sprawuje Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardeji i zarządza 72 lokalami mieszkalnymi oraz lokalami użytkowymi.

Na podstawie tej samej uchwały Wójt Gminy ustala stawki czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W badanym okresie tj. w 2017 roku, czynsze najmu lokali mieszkalnych ustalano w oparciu o Zarządzenia Wójta Gminy Gardeja Nr 208/2017 z dnia 10 lutego 2017r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego na terenie Gminy Gardeja, Zarządca nieruchomości nie sporządził zestawienia danych dotyczących czynszów najmu lokali mieszkalnych nienależących do publicznego zasobu mieszkaniowego (zgodnie z art. 186a ustawy o gospodarce nieruchomościami).

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu nieruchomości.

W badanym okresie lokalami użytkowymi, zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXVII/138/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku zarządza Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei.

W badanym okresie, obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Gardeja Nr 262/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Gardeja.

Obowiązywało również Zarządzenie Nr 137/2016 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie wprowadzania procedury windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa w Urzędzie Gminy Gardeja.

Określono w nim – między innymi - (w § 6) cyt.: „z uwagi na nieracjonalność windykacji małych kwot, koszty postępowania przekraczają wielkość należności, odstępuje się od wystawienia wezwania do zapłaty, w przypadku gdy należność główna nie przekracza wysokości 20,00 zł.”

W 2017r. realizowano 174 umowy dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym, które przedstawiono w poz. Nr 10 Zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w 13 przypadkach najemca nie wniósł czynszu w ogóle.

Podjęte wobec zalegających czynności windykacyjne ujęto w poniższej tabeli.

Windykacja zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego za 2017 r.

Pozycja nr zestawienia	Działka nr	Wysokość zaległości	Podjęte działania windykacyjne
6	Dz. nr 17/4 Dz. nr 17/6	14,68 zł	upomnienia nie wystawiono
40	Cz. dz. nr 122/2 Cz. dz. nr 123/8	10,00 zł	upomnienia nie wystawiono
51	Cz. dz. nr 123/8 Cz. dz. nr 122/2	11,22 zł	upomnienia nie wystawiono
62	Cz. dz. Nr 125/1	5,00 zł	upomnienia nie wystawiono

63	Cz. dz. Nr 123/8	20,00 zł	upomnienia nie wystawiono
83	Dz. Nr 63/2	55,59 zł	Wysłano wezwanie do zapłaty Nr. Fn. VII.3136.2.3.2017 dnia 12.05.2017 r., oraz Nr. Fn. VII.3136.2.12.2017 dnia 20.07.2017 r
91	Cz. dz. Nr 88/15	4,97 zł	upomnienia nie wystawiono
94	Dz. Nr 58/4	13,11 zł	upomnienia nie wystawiono
97	Cz. dz. Nr 94/1	5,00 zł	upomnienia nie wystawiono
115	Cz. dz. Nr 519/4	20,00 zł	upomnienia nie wystawiono
142	Cz. dz. Nr 656/23	10,00 zł	upomnienia nie wystawiono
161	Cz. dz. Nr 535/8	10,00 zł	upomnienia nie wystawiono
170	Cz. Dz. Nr 217/9	150,00 zł	Wysłano wezwanie do zapłaty Nr. Fn. VII.3136.2.1.2017 dnia 12.05.2017 r., oraz Nr. Fn. VII.3136.2.1.2017 dnia 20.07.2017 r

Jak wynika z powyższego zestawienia, czynności windykacyjne dokonano jedynie w przypadkach, gdy należność przekracza kwotę 20,00 zł, zgodnie z § 6 cyt. wyżej Zarządzenia Wójta Gminy Nr 137/2016 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 maja 2016 roku.

Z opóźnieniem nie przekraczającym 3 dni wniesiono czynsz (w 22 przypadkach), dotyczący pozycji wymienionej w Zestawieniu w: poz. nr 4 (część działki nr 77/7), poz. nr 24 (część działki nr 181/6), poz. 49 (część działki nr 125/1), poz. 65 (działka nr 553/12), poz. 69 (działka nr 285/4), poz. nr 73 (część działki nr 909/8), poz. nr 74 (działka nr 261/2), poz. nr 75, 76 (działki nr 144, 145, 103), poz. nr 84 (część działek nr 93/4, 109/11, 91, 109/8), poz. nr 85 (część działki nr 93/4 oraz część działki nr 91), poz. nr 86 (część działki nr 109/8), poz. nr 87 (działka nr 64/1), poz. nr 88 (część działki nr 109/24), poz. nr 89 (działka nr 68/1), poz. nr 93 (część działki nr 88/8), poz. nr 96 (część działki nr 94/1), poz. nr 99 (część działki nr 94/1), poz. nr 111 (część działki nr 1119), poz. nr 117 (część działki nr 656/23), poz. nr 122 (część działki nr 656/23, część działki nr 535/6), poz. nr 128 (część działki nr 532/6), poz. nr 154, 155, 156 (część działek nr 656/23, 656/23 oraz działka nr 586). W powyższych przypadkach nie pobrano odsetek za zwłokę.

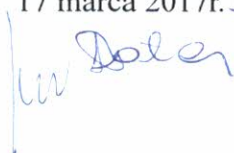
W 12 przypadkach należny czynsz wnoszono z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 10 dni od terminu płatności, dotyczący pozycji wymienionej w Zestawieniu w: - poz. nr 35 (działki nr 79, nr 181 oraz część działki nr 2/12), poz. nr 49 (część działki nr 125/1), poz. nr 54 (część działki nr 92/3), poz. nr 75, 76 (działki nr 144, 145, 103), poz. nr 84 (część działek nr 93/4, 109/11, 91, 109/8), poz. nr 87 (działka nr 64/1), poz. nr 89 (działka nr 68/1), poz. nr 93 (część działki nr 88/8), poz. 110 (część działek nr 1119 oraz 1064), poz. 116 (część działki nr 656/23), poz. 127 (część działki nr 217/5), poz. 145 (część działki nr 656/23). W powyższych przypadkach nie pobrano odsetek za zwłokę.

W przypadkach najemców którzy wnosili z opóźnieniem w terminie powyżej 10 dni od upływu terminu płatności:

- naliczono odsetki za zwłokę wobec najemców wykazanych w załączniku do protokołu kontroli w: poz. nr 9 (część działek nr 129, 130/8), poz. nr 13 (działka nr 89/2), poz. nr 16 (część działki nr 28/2), poz. nr 17 (część działki nr 22/117), poz. nr 21 (część działki nr 46), poz. nr 25 (część działki nr 181/6), poz. nr 26 (część działki nr 181/6), poz. nr 28 (działki nr 277, 278), poz. nr 31 (działka nr 29/1), poz. nr 34 (część działki nr 352), poz. nr 35 (działki nr 79, nr 181 oraz część działki nr 2/12), poz. nr 42 (część działki nr 122/2), poz. nr 44 (część działki nr 125/1), poz. nr 46 (część działki nr 125/1), poz. nr 54 (część działki nr 92/3), poz. nr 55 (część działki nr 125/1), poz. nr 56 (część działki nr 125/1), poz. nr 66 (część działki nr 243/3), poz. nr 69 (działka nr 285/4), poz. nr 75, 76 (działki nr 144, 145, 103), poz. nr 81 (część działki nr 210/3), poz. nr 103, 104, 105 (działki nr 660, 393, 781), poz. nr 106 (część działki nr 535/8), poz. nr 107 (część działki nr 656/23), poz. nr 112, 113 (część działki nr 535/8 oraz 535/8), poz. nr 118 (część działki nr 656/23), poz. nr 123 (działka nr 421), poz. nr 132 (część działki nr 656/23), poz. nr 133 (część działki nr 1257), poz. nr 151 (część działki nr 656/23), poz. nr 157, 158 (części działek nr 532/8), poz. nr 172 (część działki nr 535/8), poz. nr 173 (część działki nr 532/8).
- nie naliczono odsetek za zwłokę wobec najemców wykazanych w załączniku do protokołu kontroli w: - poz. nr 1 (działka nr 276), poz. 3 (działka nr 149/48), poz. nr 14 (część działki nr 28/2), poz. 15 (działka nr 27/2), poz. nr 27 (część działki nr 181), poz. nr 29 (część działki nr 35), poz. nr 33 (działki nr 262, 263, 265, 266, 267, 268, 269, 271, 272), poz. nr 57 (część działki nr 123/8), poz. nr 64 (działka nr 768/10), poz. nr 77 (działka nr 581/6), poz. nr 80 (działka nr 210/3), poz. nr 101 (część działki nr 656/23), poz. n 109 (część działki nr 656/23), poz. nr 111 (część działki nr 1119), poz. nr 125(część działki nr 598), poz. nr 134 (część działki nr 656/23), poz. nr 164 (część działki nr 481).

We wszystkich opisanych przypadkach, stosowano zasadę określoną § 6 cyt. wyżej Zarządzenia Nr 137/2016 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 maja 2016 roku.

W badanym okresie realizowano także 1 umowę dzierżawy gruntów zawartą na okres do 3 lat w trybie przetargowym w dniu 02.01.2017r na część działki nr 77/7 o pow. 0,0432ha położoną w miejscowości Zebrdowo na okres 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r., w której ustalono czynsz w kwocie 10,00 zł płatny jednorazowo, do 15 marca 2017r., zapłacono w dniu 17 marca 2017r. tj. 2 dni po terminie.




W badanym okresie, realizowano 3 - umowy najmu i dzierżawy gruntów na okres powyżej 3 lat, zawarte w trybie bezprzetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Umowa z dnia/ dzierżawca	Przedmiot umowy nr działki	Okres zawarcia umowy	Uchwała Rady Gminy	Pow.	Czynsz brutto za 2017r.	termin płatności/ data wpłat/kwota
1	27.01.2015r. U-233	nr 3/3 (część) nr 2/42(część) Jaromierz	01.09.2015r.- 31.12.2020r.	§ 11 pkt 2 cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku	0,5200ha 1,5000ha	254,33zł	15.03.17r./ 15.03.17 r./ 127,17 zł 15.09.17r./ 15.03.17 r./ 127,16 zł
2	5.11.2014r. 26.08.2015r. 15.10.2015r. U-371	nr 707 nr 711(część) nr 492/2(część) nr 643 Gardeja	5.11.2014r.- 31.12.2020r. 26.08.2015r.- 31.12.2020r. 15.10.2015r.- 31.12.2020r.	§ 11 pkt 2 cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku	0,2498ha 0,9355ha 0,6596ha	227,07zł	15.03.17r./ 08.03.17 r./ 113,54 zł 15.09.17r./ 08.03.17 r./ 113,53 zł
3	01.10.2007r U-040	nr 96/6(część) Wandowo	od dnia 21.08.2007- do dnia 20.08.2019r (4 aneksy)	§ 11 pkt 2 cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku	0,0225ha	19 188,00 zł	12.02.17 r./ 16.02.17/ 4797,00 zł 04.05.17 r./ 08.05.17 r./ 4797,00 zł 18.09.17 r./ 25.09.17 r./ 4797,00 zł 30.10.17 r./ 02.11.17 r./ 4797,00 zł

Płatność czynszu dokonywana była terminowo (poza przypadkiem opisanym poniżej), w wysokościach wynikających z zawartych umów i w wysokościach wynikających z zawiadomień – informacji (o wysokościach czynszu i terminach płatności) a w przypadku nieterminowych wpłat (poz. 3 zestawienia analogicznie: 4 dni po upływie terminu 1 i 2 raty, 7 dni po upływie 3 raty i 3 dni po upływie 4 raty), nie naliczano odsetek za zwłokę.

W badanym okresie, nie realizowano umów najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat, zawartych w trybie przetargowym.

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

W badanym okresie realizowano dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Kwoty opłat z tego tytułu oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie.

Pr. Dolecki

Kuci

mi

Lp.	Użytkownik wieczysty nr konta	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Opłata roczna w zł	Podstawa naliczania	Wpłaty	Czynności windykacyjne
1.	038/0011	Wandowo	96/5	0,5969	464,58 zł	Nabycie aktem notarialnym od SUR w Gardei ze stawką opłaty rocznej 6%	-	12.05.2017 r. Wezwanie do zapłaty 18.07.2017 r. Przesądowe wezwanie do zapłaty 01.09.2017 r. Przekazanie sprawy do prawnika (notatka służbowa)
2.	038/0035	Jaromierz	23/46	0,0229	329,36 zł	4.117,00 zł x 8%	16.03.2017 – 329,36 zł	
3.	038/0100	Jaromierz	23/33	0,0213	180,64 zł	2.258,00 x 8%	-	12.05.2017 r. Wezwanie do zapłaty 18.07.2017 r. Przesądowe wezwanie do zapłaty 01.09.2017 r. Przekazanie sprawy do prawnika (notatka służbowa)
4.	038/0033	Jaromierz	23/30	0,0234	474,72 zł	5.934,00 x 8%	03.04.2017 – 474,72 zł	
5.	038/0037	Jaromierz	23/56	0,0224	322,24 zł	4.028,00 x 8%	25.05.2017 – 324,84 zł W tym odsetki – 3,40 zł Pozostało do zapłaty - 0,80 zł	Wezwanie do zapłaty 12.05.2017 r.
6.	038/0036	Jaromierz	23/21	0,0312	360,96 zł odpis 252,67 zł	4.512,00 x 8%	-	12.05.2017 r. Wezwanie do zapłaty
7.	038/0039	Jaromierz	23/42	0,0259	372,56 zł	4.657,00 x 8%	20.04.2017 – 384,81 zł W tym na odsetki - 1,43 zł	
8.	038/0080	Jaromierz	23/10	0,0334	386,40 zł	4.830,00 x 8%	22.03.2018 – 386,40 zł	
9.	038/0014	Jaromierz	22/59	0,0453	481,40 zł	13.046,00 x 3% + vat	26.09.2017 – 511,94 zł W tym na zaległość – 12,94 zł, Odsetki – 17,60 zł	12.05.2017 r. Wezwanie do zapłaty 18.07.2017 r. Przesądowe wezwanie do zapłaty 01.09.2017 r. Przekazanie sprawy do prawnika (notatka służbowa)
10.	038/0099	Jaromierz	22/63	0,0451	286,86 zł	4.781,00 x 6%	29.03.2017 – 286,86 zł	
11.	038/0025	Jaromierz	22/51	0,0450	390,42 zł	6.507,00 x 6%	04.01.2017 – 390,42 zł	
12.	038/0026	Jaromierz	22/133	0,0219	236,28 zł	3.938,00 x 6%	20.03.2017 – 236,28 zł	

13.	038/0020	Jaromierz	22/56	0,0449	389,58 zł	6.493,00 x 6%	26.05.2017 – 392,72 zł W tym odsetki – 4,18 zł Pozostało do zapłaty – 1,04 zł	Wezwanie do zapłaty 12.05.2017 r.
14.	038/0024	Jaromierz	22/54	0,0450	390,42 zł	6.507,00 x 6%	29.03.2017 – 390,84 zł W tym na zaległość – 0,42 zł	
15.	038/0012	Jaromierz	22/46	0,0444	385,20 zł	6.420,00 x 6%	22.03.2017 – 385,20 zł	
16.	038/0038	Jaromierz	22/45	0,0489	424,26 zł	7.071,00 x 6%	31.05.2017 – 427,68 zł W tym na odsetki – 4,96 zł Pozostało do zapłaty – 1,54 zł	Wezwanie do zapłaty 12.05.2017 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- ustalenia wysokości opłat rocznych dokonano na podstawie uchwał: Rady Gminy w Gardei Nr VII/47/91 z dnia 13 lutego 1991 roku w sprawie ustalenia opłat za zarząd i użytkowanie gruntów przeznaczonych na cele produkcyjno – usługowe i letniskowe. Uchwałą wprowadzono stawkę w wys. 8% ceny ustalonej na podstawie wówczas obowiązującego art. 46 ust. 3 ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości, oraz Uchwałą Nr IX/42/91 z dnia 13 lutego 1991 roku w sprawie ustalenia opłat za zarząd i użytkowanie gruntów przeznaczonych na cele produkcyjno – usługowe, w której wprowadzono stawkę 6%.
- Stawkę 6%, zastosowano od zaktualizowanej w dniu 17 grudnia 2007r. wartości nieruchomości wymienionej w poz.1 (nabycie aktem notarialnym) oraz w poz. 10 - 16 zestawienia, natomiast od pozostałych zaktualizowanych w dniu 17 grudnia 2007r. wartości nieruchomości wykazanych w powyższym zestawieniu – zastosowano stawkę 8%, (poza poz. 9 zestawienia, gdzie zastosowano stawkę 3%).
- w żadnym przypadku, w którym zastosowano stawkę 6% lub 8 %, nie udokumentowano, czy w okresie od dnia ustalenia tych stawek do dnia aktualizacji wartości nieruchomości, nie nastąpiła trwała zmiana sposobu korzystania z nieruchomości.
- wpłaty opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za 2017 rok, wniesione zostały w terminie do dnia 31 marca 2017 roku, w prawidłowej wysokości, jedynie w przypadkach wymienionych w poz.2, 8, 10-12 i 14;

- użytkownicy wieczystości wykazani w pozycjach: 5, 7, 9 i 13, wnieśli opłaty roczne po terminie - bez należnych odsetek za zwłokę;
- w przypadkach wymienionych w poz. 2, 3 i 6 należnej opłaty nie wniesiono. Wobec tych zalegających, czynności windykacyjne ograniczono do wystawienia upomnień.

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

W badanym okresie wydano –na wniosek strony z dnia 23 czerwca 2016 r - decyzję Nr RIiNZ.V.6826.3.2017 z dnia 24.03.2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki Nr 23/21 położonej w obrębie Jaromierz.

W dniu 25 lipca 2016 roku sporządzono umowę nr 11/2016 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę nr 23/21 położoną w obrębie Jaromierz, określającej wartość gruntu z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 3 sierpnia 2016 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego określono wartość rynkową gruntu oraz wysokość opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 6.175,00 zł.

Wpłaty kwoty 6.175,00 zł dokonano w dniu 1 marca 2017 roku tj. przed wydaniem decyzji (ustalanej w piśmie Nr Gg-6840.23.2016 r z dnia 24 sierpnia 2016 roku).

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2017		
	Stan zaległości na 01.01.2017 r.	Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem	Stan na 31.12.2017r.*
Zarząd	0	0	0
Najem lokali mieszkalnych dane i windykację prowadzi GZGKiM			
Czynsz dzierżawny	13 594,38	269,43	13 892,69
Sprzedaż majątku	28 631,49	11 423,80	17 469,81
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	0	0
Opłata za wieczyste użytkowanie	1 923,28	13,58	2847,45

* w tym zaległości powstałe w 2017 r.

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXI/106/2016 z dnia 29.06.2016 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.07.2016 r. pod poz. 2664.

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

W badanym okresie zaległości z tytułu zarządu i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nie wystąpiły.

➤ *Czynsz dzierżawny*

U-212

➤ Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 roku wyniosła 13.116,74 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat czynszu za lata 2009-2012, co szczegółowo opisano podczas poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. W trakcie roku nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 13.116,74 zł.

U-356

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 roku wyniosła 75,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty za 2016 r. w wysokości 75,00 zł. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.III.3136.2.17.2016 w dniu 12.12.2016 r. Zaległość została uregulowana w dniu 17.02.2017 r. Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości nie wystąpiły.

U-314

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 roku wyniosła 45,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I raty za 2016 r. w wysokości 22,50 zł oraz II raty za 2016 r. w wysokości 22,50 zł. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.III.3136.2.14.2016 w dniu 12 grudnia 2016 roku. Zaległość uregulowano w dniu 9 stycznia 2017 r. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniósł 11,20 zł z tytułu braku płatności II raty za 2017 r.

U-182

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 roku wyniosła 22,45 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I raty za 2015 r. w wysokości 4,07 zł, I raty za 2016 r. w wysokości 13,38 zł oraz II raty za 2016 r. w wysokości 5,00 zł. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie

nr Fn.III.3136.2.6.2016 w dniu 12.12.2016 r. Zaległość została uregulowana w dniu 26.01.2017 roku. Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości nie występowały.

U-004

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 roku wyniosła 118,24 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty za 2016 r. (termin płatności do 15.09.2016 r.). Na wymienioną zaległość oraz na I ratę za 2017 r. wystawiono upomnienie nr Fn.VII.3136.2.1.2017 w dniu 12 maja 2017 roku, a następnie w dniu 16.07.2017 r. wystosowano ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty nr Fn.VII.3136.2.10.2017. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 368,24 zł, w tym powstała w 2017 roku w kwocie 250,00 zł.

U-298

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 roku wyniosła 34,06 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty za 2016 r. w wysokości 19,82 zł (termin płatności do 15.09.2016 r.) oraz III raty za 2016 r. w wysokości 14,24 zł (termin płatności do 15.11.2016 r.). Na wymienioną zaległość oraz na I ratę za 2017 r. wystawiono upomnienie nr Fn.VII.3136.2.3.2017 w dniu 12.05.2017 roku. W wyniku braku wpłaty w dniu 16.07.2017 r. wystosowano ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty nr Fn.VII.3136.2.12.2017. Stan zaległości na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 89,65 zł, w tym powstała w 2017 roku w kwocie 55,59 zł.

➤ Sprzedaż majątku

K-82

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 7.579,00 zł.

W dniu 7 czerwca 2017 r. wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.IV.3222.5.2017. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 7.579,00 zł.

K-74

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 7.063,67 zł. W trakcie roku dokonano wpłat na łączną kwotę 5.000 zł (w tym 1.000 zł z tytułu odsetek za zwłokę). Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 3.063,67 zł.

K-44

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 2.654,96 zł. W trakcie roku wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.IV.3222.2.2017 z 26.05.17 r. oraz w dniu 18 lipca 2017r. przedsądowe wezwanie do zapłaty FN.IV.3222.8.2017.

W. D. D. D. D.

W. D. D. D. D.

W. D. D. D. D.

Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 2.654,96 zł.

K-75

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 5.872,84 zł. W 2017 roku dokonano 12 wpłat na łączną kwotę 4.800 zł (w tym 1.200 zł na odsetki), zgodnie z Porozumieniem nr 2/2016 zawartym w dniu 17 maja 2016 r. (na podstawie zasad określonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXI/106/2016 z dnia 29 czerwca 2016 roku).

Stan zaległości na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 2.272,84 zł

K-62

Zaległość na dzień 1.01.2017 r. wyniosła 1.000,00 zł. Z uwagi na zgon dłużnika, w dniu 5 czerwca 2017 r. wysłano wniosek o udzielenie informacji dotyczących spadkobierców dłużnika do Sądu Rejonowego w Kwidzynie (FN.IV.3222.4.2017). Po uzyskaniu odpisu postanowienia sądu (w dniu 8 listopada 2017 r.) o spadkobiercach nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych. Stan zaległości na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 1.000,00 zł

➤ Oplata za wieczyste użytkowanie

038/0011

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 464,58 zł i obejmowała opłatę roczną za rok 2016, a ponadto, w ciągu roku zaległość uległa zwiększeniu o kolejne 464,58 zł (za 2017 r.). W dniu 12.05.2017 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.IV.3136.1.1.2017 oraz przedsądowe wezwanie do zapłaty nr Fn.IV.3136.1.10.2017 w dniu 18.07.2017 r. Powyższe czynności windykacyjne obejmowały zaległość i opłatę za 2017 r.. Zaległości na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 929,16 zł.

038/0014

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 12,94 zł powstała w wyniku braku wpłaty całości opłaty za rok 2016. W dniu 12 maja 2017 r. wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.IV.3136.1.2.2017 oraz w dniu 18 lipca 2017 r.- przedsądowe wezwanie do zapłaty nr Fn.IV.3136.1.11.2017.. Wezwanie obejmowało zaległość i opłatę za 2017 r. (w kwocie 481,40 zł).

W dniu 26.09.2017 r. dokonano wpłaty kwoty 511,94 zł, w tym 17,60 zł odsetek za zwłokę).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości nie występowały.

038/0100

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 361,28 zł obejmowała opłaty roczne za lata 2015 i 2016. W dniu 12 maja 2017 r. wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.IV.3136.1.8.2017 oraz w dniu 18 lipca 2017 r. - przedsądowe wezwanie do zapłaty nr Fn.IV.3136.1.8.2017. Wezwanie obejmowało zaległość i opłatę za 2017 r. (w kwocie 180,64zł).

Stan zaległości na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 541,92 zł.

038/0013

Zaległość na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniosła 361,28 zł obejmowała opłaty roczne za lata 2013 i 2014. W 2017 roku nie dokonywano żadnych czynności windykacyjnych.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 361,28 zł.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

Wpływy z usług w 2017 roku uzyskano w kwocie 219.678,48 zł, co stanowi 78,09 % planu (281.302,00 zł).

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

- 6.054,81 zł w rozdziale 85228 § 0830 z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze, co stanowi, 100,91 % planu (6.000,00 zł) uzyskane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei.
- 213.259,50 zł w rozdziale 80148 § 0830 z tytułu odpłatności za wyżywienie, co stanowi 77,59 % planu (274.862,00 zł) – Szkoła Podstawowa w Otłowcu, Czarnem Dolnem, Gardei, Trumiejach, Gimnazjum w Wandowie, oraz Przedszkole w Gardei.
- 364,17 zł w rozdziale 75023 § 0830 z tytułu odpłatności za ogrzewanie klatki schodowej co stanowi 82,77 % planu (440,00 zł) – Urząd Gminy w Gardei.

3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2017 w ramach § 0960 uzyskano dochody w kwotach:

- dla Gimnazjum w Wandowie:
 - w kwocie 300,00 zł - darowizna pieniężna od o GS SCH w Gardei na działalność statutową szkoły (80110 - 300,00 zł),
 - w kwocie 100,00 zł - darowizna pieniężna od osoby fizycznej na działalność statutową szkoły (80110 - 100,00 zł),
 - w kwocie 300,00 zł - darowizna pieniężna od osoby fizycznej na działalność statutową szkoły (80110 - 100,00 zł),
- dla Zespołu Szkół w Gardei:

- w kwocie 250,00 zł - darowizna pieniężna od o GS SCH w Gardei na nagrody w konkursie „ścisły umysł” (80110 - 250,00 zł),
- w kwocie 300,00 zł - darowizna pieniężna od Powiślańskiego Baku Spółdzielczego w Gardei na nagrody w konkursie „ścisły umysł” (80110 - 100,00 zł),
- dla Szkoły Podstawowej w Gardei, w kwocie 250,00zł - darowizna pieniężna od GS SCH w Gardei na nagrody w konkursie „Ogólnopolskie Biennale Plastyczne” (80101 - 250,00 zł),
- dla Szkoły Podstawowej w Cyganach, w kwocie 500,00zł - darowizna pieniężna od Powiślańskiego Baku Spółdzielczego Gardei na dofinansowanie wycieczki do Zakopanego (80101 - 500,00 zł),
- dla Szkoły Podstawowej w Czarnem Dolnym, w kwocie 300,00zł - darowizna pieniężna od Powiślańskiego Baku Spółdzielczego Gardei na nagrody w konkursie „Bystra Główka: (80101 - 300,00 zł),

3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2017 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 78.653,73 zł., co stanowi 120,08 % planu (65.500,00 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 2017r, nie osiągnięto dochodów z fotoradarów. W badanym okresie gmina nie dysponowała fotoradarami.

W 2017 r. nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów.

Wydano natomiast jedną decyzję warunkową (Nr ROL.6131.19.2017 z dnia 10 marca 2017 r na kwotę 1.660.500.00 zł - z odroczeniem opłaty na okres 3 lat, w zamian za zastąpienie usuwanych drzew i krzewów nasadzeniami zastępczymi, której nie ujęto w danych uzupełniających do bilansu.

W badanym okresie nie wydano decyzji w sprawie umorzenia należności z tytułu ustalonych opłat za usunięcie drzew.

W badanym okresie wydano ponadto 21 decyzji, w których na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4, 5, 10, 11 ustawy o ochronie przyrody nie naliczono opłat za usunięcie drzew i krzewów.

W Dole

okni

hm

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2017 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 518,81 zł, w tym:

- w dniu 30.08.2017r.
 - w rozdziale 75412w § 6069 kwotę **395,14 zł** (plan 0 zł, wykonanie 395,14 zł);
- w dniu 29.11.2017r
 - w rozdziale 75023 w § 4700 kwotę **123,67 zł** (plan 21.500 zł, wykonanie 21.623,67 zł);

Wyjaśnienie w sprawie przekroczeń złożył Skarbnik p. Daniel Halik, które ujęto w pozycji **Nr 11** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.:

Skarbnik Gminy Gardeja pragnie wyjaśnić, iż przekroczenie planu w 2017 r. nastąpiło w klasyfikacji budżetowej: 750-75023-4700 (szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej) w wysokości 123,67 zł. Według stanu na 29.11.2017 r. plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750-75023-4700 wynosił 21.500,00 zł (wprowadzony Uchwałą budżetową Nr XXVII/137/2016 z dnia 28.12.2016 r.), a wykonanie 21.623,67 zł. W dniu 30.11.2017 r. Zarządzeniem Wójta Nr 301/2017 z dnia 30.11.2017 roku dokonano zmiany planu (zwiększenia) w klasyfikacji 750-75023-4700 o kwotę 2.000,00 zł. Powyższe niedopatrzenie wynikło z natłoku dokumentów księgowych, które urząd gminy ewidencjonuje w procesie księgowania operacji zdarzeń powodujących poniesienie wydatków.

W przypadku przekroczenia - zgodnie z raportem o przekroczeniach - w klasyfikacji budżetowej 754-75412-6069 w wysokości 395,14 zł pragnę wyjaśnić, iż do przekroczenia nie doszło. Według stanu na 30.08.2017 r. plan finansowy w klasyfikacji 754-75412-6069 wynosił 32.500,00 zł (wprowadzony Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXIX/153/2017 z dnia 29.03.2017 r.) a wykonanie wydatków wyniosło 395,14 zł. W ewidencji księgowej w programie Finansowo – Księgowym „FK” przy wykorzystaniu funkcji „ustalenie limitów” dokonano zmiany planu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. W wyniku przeoczenia w ewidencji księgowej nie dokonano zmiany planu finansowego w wysokości 32.500,00 zł, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XXIX/153/2017 z dnia 29.03.2017 r., na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” a mianowicie zamiast 980-754-75412-6050/1 winno być 980-754-75412-6069.

W związku z powyższym bardzo ubolewam z zaistniałej sytuacji i dołożę należytej staranności aby w przyszłości do podobnych opisanych powyżej zdarzeń w Urzędzie Gminy Gardeja nie dochodziło.

li
Dołci

li

Struktura wydatków budżetowych 2017

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie na dzień 31.12.2017	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	Wydatki bieżące	37.755.345,28	36.357.915,42	86,23	96,30
	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	20.657.150,28	19.516.907,76	46,20	94,48
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	13.698.977,10	13.295.304,16	31,50	97,05
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	6.958.173,18	6.221.603,60	14,70	89,41
	- dotacje na zadania bieżące	1.453.558,00	1.433.863,01	3,40	98,64
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	14.638.716,00	14.544.197,47	34,40	99,35
	- wydatki na obsługę długu publicznego	210.000,00	179.921,42	0,40	85,67
	- wydatki na udzielone poręczenia	0,00	0,00		
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	795.921,00	683.025,76	1,60	85,81
2.	Wydatki inwestycyjne	5.992.673,00	5.804.799,80	13,77	96,86
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	100.400,00	87.701,50	0,20	87,35
	RAZEM	43.748.018,28	42.162.715,22		96,37

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości **36.357.915,42** zł, co stanowi 96,30 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 86,23%, natomiast wydatki majątkowe 13,77 % 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 1.788.961,65 zł, tj. 98,96 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.807.763,00 zł) z tego:

- 1.369.772,87 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1.374.237zł),
- 89.248,44zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 89.250 zł),
- 239.232,99zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan- 241.405 zł),
- 22.493,35zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan - 33.871zł),
- 68.214,00zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan – 69.000 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. zatrudnionych było 40 osób w ramach 37,68 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Komendanta Gminnej Ochrony Przeciwpożarowej oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: kierownika referatu:

Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia, Promocji, Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi

i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych; oraz na stanowiskach: ds. gospodarki przestrzennej, budownictwa i infrastruktury komunalnej (2 stanowiska), ds. rozliczeń gospodarki odpadami, ds. gospodarki komunalnej i lokalowej, ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej, leśnictwa i rolnictwa oraz ds. kadrowych, płac i socjalnych, tj. łącznie 11 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu, Wójt Gminy Gardeja wprowadził Zarządzeniem Nr 130/A/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku.

Określono w nim:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego;
- warunki przyznawania oraz sposób wypłacania nagród i premii innych, niż nagroda jubileuszowa.

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Gardei zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W kontrolowanym okresie wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Wójta) i z powołania (Skarbnika), ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (jednolity tekst Dz. U. z 2018r.. poz.936 ze zmianami).

W badanym okresie, pracownikom (zatrudnionym na umowę o pracę) poddanych kontroli dokonano jednorazowej zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego (w dniu 15 września z mocą od dnia 1 lipca 2017 roku) oraz w 1 przypadku zwiększono dodatek funkcyjny, w wysokościach i kategoriach zgodnych z przyjętym Regulaminem Wynagradzania.

W przypadku Skarbnika, jako podstawę zmiany wynagrodzenia zasadniczego i dodatków funkcyjnego i specjalnego – w dniu 4 listopada 2016 r. w wysokościach wynikających z cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 130/A/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku, zamiast przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych*.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta dokonał organ stanowiący uchwałą Rady Gminy Nr V/17/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r., zmienione Uchwałą Nr XXIV/121/2016 z dnia 26 października 2016 r. obowiązującą, co wynika z § 3 cyt. wyżej uchwały, od dnia 1 listopada 2016 roku.

W 2017 r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Rada Gminy Gardeja podjęła w dniu 28 lipca 2018 roku Uchwałę Nr XLII/248/2018 w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Gardeja, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2018 roku.

Ustalone tą uchwałą wynagrodzenie, zgodne jest ze stawkami określonymi rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Do naliczenia 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.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. posiadał on 36 dni urlopu wypoczynkowego (w tym 10 dni urlopu zaległego za rok 2016).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2018 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę w rozdziale 75023 – kwotę 89.248,44 z) tj. 99,99% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 89.250 zł, w rozdziale 75011-kwotę 10.030,88zł tj. 93,75% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 10.700 zł, w rozdziale 75412- kwotę 790.50zł tj. 86,11% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 918,00zł, w rozdziale 75085-kwotę 26.086,66zł tj. 88,43% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 29.500 zł oraz w rozdziale 90002-kwotę 6.549,84zł tj. 85,06% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 7.700 zł.

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony wykaz pracowników Urzędu Gminy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 KP), ilość dni urlopu okolicznościowego, ilość dni urlopu bezpłatnego 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 5 stycznia 2018 r. (WB nr 3 z dnia 5 stycznia 2018r.)

3.5.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród w roku 2017 wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 136.650zł , w tym : w maju w kwocie– 83.950 zł i w grudniu w kwocie – 52.700 zł.

Zostały one przyznane na podstawie § 14 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników* Fundusz nagród, zgodnie z Regulaminem, tworzy się w wysokości 5% planowanego funduszu płac.

W 2017 roku na podstawie powyższych zasad wypłacono w dniu 22 maja 2017 roku nagrody w kwocie łącznej 78.950zł dla 33 pracowników oraz w dniu 15 grudnia 2017r. w kwocie łącznej 48.650zł dla 31 pracowników oraz na podstawie art.36 ust.6 ustawy o pracownikach samorządowych, w tych samych dniach wypłacono dla Skarbnika Pana Daniela Halik w kwocie 5.000 zł i w kwocie 4.050 zł.

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

W 2017r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 4410, wydatkowano ogółem 21.767,38zł (plan 22.500 zł), co stanowi 96,74 % planu.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy, Wójt ustalił w Zarządzeniu Nr 123/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w *sprawie określenia zasad i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych*.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2017 roku (w miesiącach objętych kontrolą tj. maj czerwiec i wrzesień) podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gardeja pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

maj 2017

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1	Paweł Kłos	56	50	0,8358	41,79
2	Ryszard Ostrowski	55	220	0,8358	183,88
3	Daniel Halik	64	326	0,8358	272,47
	SUMA	3	596	0,8358	498,14

czerwiec 2017

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1	Kazimierz Kwiatkowski	61	234	0,8358	195,58
2	Paweł Kłos	65	40	0,8358	33,43
3	Justyna Chudek	66	38	0,8358	31,76
4	Wojciech Nadolecki	70	132	0,8358	110,33
5	Zbigniew Frymark	69	144	0,8358	120,36
6	Kazimierz Kwiatkowski	72	82	0,8358	68,54
7	Kazimierz Kwiatkowski	67	402	0,8358	335,99
	SUMA	7	1072	0,8358	895,99

wrzesień 2017

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1	Iwona Sontowska	98	36	0,8358	30,09
2	Iwona Sontowska	101	36	0,8358	30,09
	SUMA	2	72	0,8358	60,18

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej poprzedzane były wnioskami pracowników o wyrażenie zgody przez pracodawcę na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym.

Odbyte samochodem osobowym podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną cytowanym wyżej Zarządzeniem Nr 123/2016 z dnia 31 marca 2016r.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

W ramach powyższego paragrafu, realizowano ponadto – 7 umów dotyczących ryczałtu samochodowego, o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne.

Za miesiące objęte kontrolą (maj, październik i listopad 2017 r.), złożono łącznie 18 oświadczeń pracowników, w tym wypłacono:

- za miesiąc maj 2017 r. - 7 pracownikom w dniu 31.05.2017 r. (lista nr 52017/dokument księgowy WB 105

- za miesiąc październik 2017 r. - 7 pracownikom w dniu 31.10.2017 r. (lista nr 10/2017); dok. księgowy WB 213,

- za miesiąc listopad 2017 r. - 7 pracownikom w dniu 30.11.2017 r. (lista nr 11/2017);

dokument księgowy WB 234.

Oświadczenia zawierają informację pracownika o wykorzystaniu *pojazdu do celów służbowych*, o *ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu (wypoczynkowego, okolicznościowego i bezpłatnego), zwolnienia lekarskiego podróży służbowej lub innej nieobecności, oraz o podróży służbowej przekraczającej 8 godzin a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.*

Ponadto stwierdzono, że w miesiącach: kwietniu i maju 2017 r. nie realizowano podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Gardeja do Warszawy.

Potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię rejestru podróży służbowych, ujęto pod poz. Nr 12 zestawienia akt roboczych, stanowiącego Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

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 wszystkie wydatki poniesione w II i III kwartale 2017 roku.

W roku 2017 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 95.182,71 zł na plan 96.500 zł środków planowanych na ten cel.

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakupy: materiałów biurowych, tonerów, węgla, artykułów papierniczych, środków czystości, w tym II kw. 2017 r. –17.383,54zł (poz. ks. od numeru 436 do numeru 906) a w III kw. 2017 r. –19.972,67zł (poz. ks. od numeru 921 do numeru 1361).

W ramach § 4260 zakup energii wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 15.129,76 zł na plan 20.000 zł, wydatki zostały poniesione na zakup energii i wody oraz odprowadzanie ścieków, z tego w II kw. 2017r. –2.769,72zł (poz. ks. od numeru 442 do numeru 834), a w III kw.2017r. –4.582,99zł (poz. ks. od numeru 1078 do numeru 1302).

Na zakup usług pozostałych w ramach § 4300 w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 148.644,27 zł na plan 165.740 zł.

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup usług związanych z bieżącym utrzymaniem Urzędu Gminy (w tym: przesyłki pocztowe, usługi BHP, abonament za programy komputerowe, obsługa archiwum,), w tym w II kwartale 2017r. 47.341,80zł (poz. ks. od numeru 400 do numeru 906) oraz w III kw. 2017r 24616,50.zł (poz. ks. od numeru 921 do numeru 1342)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącach kwietniu i maju 2017r. na wykonywanie usług transportowych i stwierdzono, że takich wydatków w tym okresie nie ponoszono.

Poniesione wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych oznaczonych 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 stwierdzenie o ich sprawdzeniu.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Gardeja wprowadził Zarządzeniem Nr 317/2014 z dnia 16.06.2014 roku w *regulamin udzielania zamówień w Urzędzie Gminy Gardeja na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty równowartości 30.000 euro.*

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych, poddano wybór obsługi prawnej za 2017 i 2018 r oraz dostawę paliwa w 2017r.

▪ Obsługa prawna Urzędu Gminy

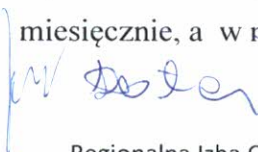
Szacunkowa wartość zamówienia na pełnienie obsługi prawnej w roku 2017 wyniosła 59.000 zł netto.

W dniu 2 stycznia 2017 roku, zawarto *umowę zlecenia usług prawnych*, pomiędzy radcą prawnym p. Wojciechem Warachowskim a Gminą Gardeja. Przy zawieraniu umowy stosowano procedury zamówień publicznych, określone cyt. wyżej Zarządzeniem Wójta.

Umowę zawarto, co wynika z § 4 umowy na okres od 2 stycznia 2017 r do 31 grudnia 2017 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 4.000,00 zł, płatnym przelewem na rachunek Zleceniobiorcy, w terminie do 10 dnia miesiąca za poprzedni miesiąc,

Z § 3 pkt 4 umowy z dnia 2 stycznia 2017 r. wynika, że niezależnie od umówionego wynagrodzenia, Usługodawcy przysługuje również wynagrodzenie z tytułu reprezentowania gminy Gardeja bądź jednostek organizacyjnych przed sądem powszechnym, lub administracyjnym w kwocie 600 zł brutto za każdą rozprawę (posiedzenie) oraz co wynika z § 3 pkt 5 umowy zasądzone i wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego oraz zgodnie z § 3 pkt 6 umowy – koszty podróży służbowych. Umową nie określono dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wypłaty.

W okresie objętym kontrolą, Zleceniobiorca – nie wystawiał ani rachunków ani faktur, a płatności dokonywano na podstawie comiesięcznej listy płac, na kwotę 4.000,00 zł brutto miesięcznie, a w miesiącach czerwiec i sierpień, w kwocie po 4.600 zł.





W wyniku realizacji powyższej umowy, w badanym okresie wydatkowano łączną kwotę 49.200 zł.

W żadnym przypadku, w trakcie 2017 roku nie udokumentowano (za poszczególne miesiące roku), faktu wykonania powyższej umowy zlecenie.

Z tym samym wykonawcą, na analogicznych zasadach (za takim samym wynagrodzeniem), zawarto *umowę zlecenia usług prawnych* na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku realizacji powyższej umowy, w 2018 roku – do dnia kontroli za miesiące luty, kwiecień maj i czerwiec po 4.000 zł brutto, za styczeń – 5.200 zł brutto, a za marzec 4.600 zł brutto włącznie wydatkowano łączną kwotę 25.800 zł.

Także w tych przypadkach nie udokumentowano (za poszczególne miesiące roku), faktu wykonania powyższej umowy zlecenie.

Powyższe umowy *zlecenia usług prawnych* nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika.

Wyjaśnienie w sprawie zawartych umów na obsługę prawną złożył Pan Wójt Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika ,że:

W umowie zawartej w 2017 roku nie było sprecyzowanego zapisu dotyczącego wypłaty wynagrodzenia za poszczególne miesiące z zakresu świadczonych usług obsługi prawnej Gminy Gardeja przez zleceniobiorcę Radcy prawnego Wojciecha Warachowskiego od 22 sierpnia 2018 r. – wypłaty będą dokonywane zgodnie z aneksem do umowy zawartej dnia 1 stycznia 2018 r. w której sprecyzowano na jakiej podstawie będzie dokonywana wypłata wynagrodzenia za poszczególne miesiące.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie *umów zlecenia usług prawnych* za lata 2017 i 2018, ujęto w poz. **Nr 13** zestawienia akt roboczych ,stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Dostawa paliwa na potrzeby Urzędu Gminy Gardeja

Wyboru podmiotu na dostawę paliwa (z którym nie zawarto odrębnej umowy), dokonano przy zastosowaniu procedury zamówień publicznych określonej cyt. wyżej Zarządzeniem Wójta.

Wartość zamówienia oszacowano na podstawie wydatków roku 2016, których łączna wartość nie przekroczyła 30.000,00 euro.

W badanym okresie dokonano zakupu paliwa na łączną kwotę 22.597,18 zł.

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

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr V/16/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie diet i należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Gardeja.







W badanym okresie poniesiono wydatki na podróże krajowe radnych (w rozdziale 75022 w § 3030) w kwocie 250,74 zł, udokumentowane poleceniem wyjazdu służbowego nr 103/217 z dnia 14 września 2017 roku.

Nieprawidłowości w rozliczeniu powyższej delegacji nie stwierdzono.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałych

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr V/16/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie diet i należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Gardeja.

Wysokość miesięcznej diety przysługującej radnym uzależniono od pełnionej funkcji i tak dieta przysługuje:

- radnemu – 480zł;
- Przewodniczącemu komisji stałej - 530zł;
- Przewodniczącemu Rady Gminy – 1.250zł,
- Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy - 580zł;

Radnemu przysługuje tylko jedna dieta, płatna miesięcznie w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje dieta.

Dieta, zgodnie z § 2 ust.2 Uchwały, ulega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność radnego na Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu komisji.

Szczegółowej kontroli poddano miesiące: maj, sierpień, wrzesień i październik 2017 roku i stwierdzono, że:

- podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez Przewodniczącego Rady Gminy wykaz radnych z określeniem wysokości należnej diety (w % obecności na sesjach), oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.
- Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami, stanowiącymi podstawę wypłat diet.
- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokościach wynikających z podjętej w tym zakresie uchwały, w wysokościach przedstawionych poniżej.
- za miesiąc maj 2017r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 7.684,00 zł w dniu 5 czerwca 2017 roku przelewem, na podstawie listy płac Nr 5/2017;
- za miesiąc sierpień 2017r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.164,00 zł w dniu 5 września 2017 roku przelewem na

podstawie listy płac Nr 8/2017;

- za miesiąc wrzesień 2017r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 7.558,00 zł w dniu 5 października 2017 roku przelewem na podstawie listy płac Nr 9/2017;

- za miesiąc październik 2017r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 7.790,00 zł w dniu 5 listopada 2017 roku przelewem na podstawie listy płac Nr 10/2017.

Ponadto sprawdzono, czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy Gardeja w związku z pełnieniem funkcji radnego, zachowywali w 2017 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach (sesjach i komisjach Rady).

Z udzielonej odpowiedzi oraz informacji w tej sprawie Sekretarza Pana Jana Sadowskiego wynika cyt.:

*Pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego .
Żaden z pracowników Urzędu Gminy Gardeja nie pełni funkcji radnego.*

Dwóch pracowników jednostek organizacyjnych pełni funkcje radnego :

Pani Deja-Kowalska Lucyna nauczyciel Gimnazjum w Wandowie w 2017 roku zachowała wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach (komisji i sesjach Rady). Pani Lucyna Deja-Kowalska przebywa na urlopie dla poratowania zdrowia od 29 sierpnia 2017r. do 26 sierpnia 2018r. Jednocześnie informuję, że na podstawie uzyskanych informacji od Dyrektora Gimnazjum w Wandowie, Pani nauczyciel wykonywała nałożone obowiązki pracownika szkoły w pełnym zakresie.

Pani Stawarz Elżbieta pracownik GOPS w Gardei w roku 2017 pełniąc funkcję Radnej Rady Gminy Gardeja zachowała wynagrodzenie za czas nieobecności w (posiedzeniach komisji i sesjach Rady). W związku z pismem Pani Kierownik GOPS z dnia 04.07.2018r., które otrzymałem.

Informuję, że sesje Rady Gminy odbywają się po godzinach pracy a posiedzenia komisji Rady w godzinach o 13⁰⁰ lub 14⁰⁰.

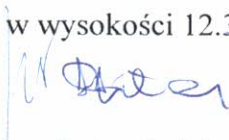
Udzieloną odpowiedź oraz informację w tej sprawie Sekretarza Gminy Pana Jana Sadowskiego zawarto w materiałach roboczych kontroli ujętych pod **poz. Nr 14** w zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy, odbywa się w oparciu o regulamin gospodarowania funduszem wprowadzony Zarządzeniem Nr 30/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r.

W trakcie kontroli ustalono:

– na dzień 01.01.2017 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 12.305,43 zł,





- wysokość planowanego odpisu na 2017 określono (w załączniku Nr 2 do uchwały Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Gardeja na 2017 rok), w wysokości łącznej **48.705,00 zł**
- Jak wynika z pisma sporządzonego przez pracownika ds. kadr Panią Iwonę Sontowstką. ustalenia powyższej kwoty dokonano następująco: 41,86 planowanych etatów pracowników przy zastosowaniu stawki 1.093,93 zł odpis na 1 osobę, oraz 16 emerytów i rencistów x 182,32 zł odpis na 1 osobę.).
- Natomiast, należało ustalić stawkę 1.185,66 zł odpis na 1 osobę od 41,86 planowanych etatów pracowników oraz stawkę 197,61 zł odpis na 1 osobę od 16 emerytów i rencistów, a zatem odpis winien wynieść (49.631,7276 zł + 3.161,76 zł = 52.293,49 zł.
- Do dnia 31 maja 2017 roku należało przekazać równowartość 75 % odpisu tj. kwotę 39.595.11 zł, a do dnia 30 września 2017 r. pozostałą kwotę 12.698,38 zł.
- Faktycznie odpis przekazano na rachunek ZFŚS w kwocie przyjętej w uchwale budżetowej na 2017r. w dniach:
 - do 31 maja 2017 r. 46.953,00 zł tj. 96,40% planu
 - do 30 września 2017 r. 1.752,00 zł tj. 10,00 planu
 - w dniu 29.12.2017 r. dokonano korekty-zmniejszenia w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w kwocie - 869,00 zł
 - faktyczne zatrudnienie w 2017 roku wyniosło (ustalone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. - w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz.349) – (452,18 osób : 12 miesięcy) - 37,68 etaty.
 - ostateczna wysokość odpisu za 2017 rok **wyniosła 47.836 zł** (37,68 etatów x 1.185,66 zł odpis na 1 osobę, i 16 emerytów i rencistów x 197,61 zł odpis na 1 osobę.)
 - na dzień 31.12.2017 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 12.092,94 zł.

Wykorzystanie środków na działalność socjalną, przedstawiają poniższe zestawienia.

Dobry

ku

Miesiąc	Przychód		Wydatek			
	Splata pożyczek mieszk.	Udzielone pożyczki mieszk.	Dodatek urlopowy (wczasy pod gruszą) brutto	Podatek dochodowy	Pomoc finansowo-rzeczowa, zapomogi losowe	Imprezy Integracyjno-turystyczno-krajoznawcze
1	1.710,00				400,00	
2	1.910,00					
3	1.940,00	2.000,00			800,00	
4	1.620,00	2.000,00			200,00	
5	1.620,00					30.951,00
6	2.860,00	6.000,00			1.500,00	4.760,00
7	1.880,00	2.000,00			1.500,00	
8	3.240,00	2.000,00				
9	1.445,00	2.000,00		12,00	2.338,00	
10	1.740,00	2.000,00				
11	1.920,00				1.500,00	
12	2.100,00	2.000,00			1.500,00	5.577,49 paczki święteczne
Ogółem	23.985,00	20.000,00		12,00	10.738,00	41.288,49

- w tym emeryci objęci działalnością socjalną w Urzędzie Gminy:

Miesiąc	Pomoc finansowo-rzeczowa	Imp. integr. turystyczno-krajoznawcze	Podatek dochodowy
1	400,00		
4	200,00		
5		3.771,63	
12	1.500,00		
Ogółem	2.100,00	3.771,63	

Środki wykorzystane zostały na świadczenia zgodnie z obowiązującym regulaminem gospodarowania funduszem.

W ramach wydatków na imprezy integracyjne, turystyczno-krajoznawcze i kulturalno-oświatowe dokonano zapłaty w łącznej kwocie **41.288,49 zł**:

- organizacja (imprezy turystycznej) wycieczki w Bieszczady dla pracowników oraz emerytów i rencistów w terminie 29.04-03.05.2017r. w kwocie łącznej 30.951,00 zł w tym:
 - w kwocie 7.026,00 zł – faktura nr 148/2017 z dnia 4 maja 2017 roku za *przewóz osób autokarem na wycieczkę od 28.04.2017r. do 3.05.2017r. – Kwidzyn – Bieszczady – okolice i powrót* wystawiona przez TUR STACH Przedsiębiorstwo Usług Turystycznych Stanisław Dańko w Kwidzynie;

- w kwocie 23.925 zł– (faktury zaliczkowe: nr 1/02/2017 z 28.02.2017r na kwotę 6.700 zł

i nr 10/04/2017 z 20.04.2017r na kwotę 17.225 zł) i faktura Nr 11/05/2017/ z dnia 7 maja 2017

roku na kwotę 23.925,00 zł – wystawiona przez BIESCZCZADER spółka z o.o. Mokre 54, na *organizację (imprezy turystycznej) wycieczki w Bieszczady dla pracowników i emerytów w terminie 29.04-03.05.2017r.*

Faktury powyższe, poza ogólnym stwierdzeniem - *organizacja wycieczki*, nie zawierają m. in. opisu ilości osób objętych usługą.

Z BIESCZCZADER spółka z o.o., zawarto w dniu 28 lutego 2017 umowę, na *organizację (imprezy turystycznej) wycieczki w Bieszczady dla 31 osób + kierowca* w terminie 29.04-03.05.2017r. za wynagrodzeniem łącznym 22.630 zł, zmienionym Aneksem z dnia 26 kwietnia 2017 roku – do kwoty (33 osoby x 725 zł) – 23.925 zł. Umowa i aneks zawierają kontrasygnatę skarbnika. Z tytułu powyższego wyjazdu, z rachunku ZFŚS wydatkowano (w maju 2017 roku) kwotę 30.951 zł.

- *organizacja (imprezy turystycznej) spotkanie integracyjne w Rozajnach Małych dla pracowników w terminie 09.06-10.06.2017r. w kwocie 4.760,00 zł, udokumentowanej fakturą nr S/17/2017 z dnia 10.06.2017 r. wystawioną przez Stajnię Sarnówek – Katarzyna Kaniecka w Rozajnach Małych – za spotkanie integracyjne- usługa noclegowa w terminie 9-10.06.2017r.*

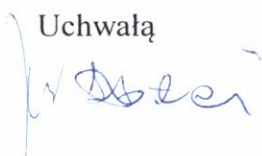
Faktura powyższa, poza ogólnym stwierdzeniem - *spotkanie integracyjne* nie zawiera m. in. opisu ilości osób objętych usługą.

Z tytułu powyższej imprezy, z rachunku ZFŚS wydatkowano (w czerwcu 2017 roku) kwotę 4.760,00 zł.

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

W uchwale budżetowej na 2017 rok (Uchwała Nr XXVII/137/2016 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2017) Rada Gminy Gardeja określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 85.000,00 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 85.000,00 zł. W ciągu roku budżetowego Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXXV/198/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, zwiększyła plan dochodów o kwotę 15.500,00 zł

Uchwałą





Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na rok 2017” przyjęty Uchwałą Nr XXIV/117/2016 przez Radę Gminy Gardeja z dnia 26 października 2016 r. oraz w oparciu o harmonogram realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, stanowiący integralną część Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Działania związane z przeciwdziałaniem narkomanii realizowane były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii”.

Do realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii w postaci uchwalonego Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, Rada Gminy nie wskazała innej jednostki niż określonej art. 4¹ pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej).

W roku 2017 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 70.106,72 zł (tj. 69,76% kwoty przewidzianej w planie 100.500,00zł), w tym na:

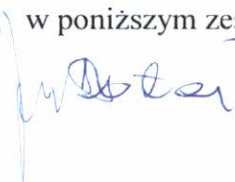
w rozdziale 85153 *zwalczanie narkomanii*:

- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 3.952,00 zł
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* kwotę – 20,00 zł

w rozdziale 85154 *przeciwdziałanie alkoholizmowi*

- w § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* – 792,98 zł
- w § 4170 *wynagrodzenia bezosobowe* kwotę – 15.785,50 zł
- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 14.969,77 zł
- w § 4220 *zakup środków żywności* kwotę – 9.873,97 zł
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* kwotę – 24.712,50 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 2017 rok, przedstawiono w poniższym zestawieniu





Wydatki GKRP w Gminie Gardėja m-c-u marcu, wrzesniu i grudniu 2017 r.

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 15.000,00 zł GPPiRPA i N)
 Marzec – kwota wydatków- 1.300,00 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 Gardėja na rok 2017
1.	781	10.03.2017	1.300,00	Faktura vat nr 409/2017	Zakup opatu na potrzeby świetlicy środowiskowej w Rozajnach

wrzesień – kwota wydatków 400,00 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 Gardėja na rok 2017
1.	4032	14.09.2017	400,00	Faktura vat nr 561/08/2017	Zakup nagród dla uczestników spotkania sportowo-rekreacyjnego zorganizowanego dla dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi z świetlicy środowiskowej w Trumiejach.

Grudzień – kwota wydatków- 1.1.003,76 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 Gardėja na rok 2017
1.	6046	15.12.2017	298,19	Faktura vat nr 87/12/2017	Materiały papiernicze zostały zakupione dla dzieci z świetlicy środowiskowej do prac ręcznych
2.	6047	15.12.2017	112,00	Faktura vat nr FV17/778	Zakup środków czystości na potrzeby świetlicy środowiskowej w Rozajnach
3.	6138	18.12.2017	159,96	Faktura vat nr FS-QF/00004358/2017	Zakup nagród dla uczestników pleneru malarskiego, przeprowadzenie kampanii przeciw alkoholizmowi i narkomanii przez Gimnazjum w Wandowie
4.	6112	18.12.2017	66,87	Faktura vat nr #1555/581/2017/S	Zakup nagród dla uczestników pleneru malarskiego, przeprowadzenie kampanii przeciw alkoholizmowi i narkomanii przez Gimnazjum w Wandowie
5.	6113	18.12.2017	264,95	Faktura vat nr FV/8899/160/2017/S	Zakup nagród dla uczestników pleneru malarskiego, przeprowadzenie kampanii przeciw alkoholizmowi i narkomanii przez Gimnazjum w Wandowie
6.	6182	19.12.2017	290,91	Faktura vat nr FV/9664/160/2017	Zakup ozdób choinkowych na potrzeby świetlicy środowiskowej.
7.	6183	19.12.2017	500,00	Faktura vat nr 887/12/2017	Artykuły papiernicze zakupione na potrzeby świetlicy środowiskowej.
8.	6295	21.12.2017	750,00	Faktura vat nr FA vat/2051/2017	Zakup na potrzeby klubu AA i Punktu Konsultacyjnego
9.	6297	21.12.2017	1.920,00	Faktura vat nr 1010136/P272/2017	Zakup krzesel na potrzeby klubu AA i Punktu Konsultacyjnego
10.	6437	27.12.2017	525,00	Rachunek nr 01/12/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej

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

11.	6441	27.12.2017	400,00	Rachunek 02/12/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej
12.	6442	27.12.2017	67,10	Faktura nr 1/2017	Zakup art. papierniczych
13.	6465	28.12.2017	3.515,00	Faktura vat nr 24/2017	Zakup mebli na potrzeby klubu AA i Punktu Konsultacyjnego
14.	6471	28.12.2017	454,21	Faktura vat nr 1369/12/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Cyganach
15.	6475	28.12.2017	90,00	Faktura vat nr FV/17/819	Zakup czajnika do świetlicy środowiskowej w Rozajnach
16.	6480	28.12.2017	551,78	Faktura vat nr 1081/12/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Klasztorcu
17.	6481	28.12.2017	258,79	Faktura vat nr VAT/889/12/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Cyganach
18.	6492	28.12.2017	579,00	Faktura vat nr FV9763/160/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w związku z programem : „Podaj Dłoń”
19.	6517	28.12.2017	200,00	Faktura vat nr 11/2017	Zakup art. papierniczych na potrzeby świetlicy środowiskowej

w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (plan roczny 40.500,00 zł GPPiRPA i N),

Marzec – wydatków nie ponoszono

Wrzesień – kwota wydatków – 919,00 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 Gardeja na rok 2017
1.	4022	13.09.2017	369,00	Faktura vat nr 379/2017	Szkolenie członków komisji
2.	4075	15.09.2017	550,00	Rachunek nr 45/2017	Porady psychologiczne

Grudzień – kwota wydatków – 6.210,00 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 Gardeja na rok 2017
1.	5902	06.12.2017	1.365,00	Faktura vat nr FA/001058/2017	Warsztaty profilaktyczne dla uczniów
2.	5953	07.12.2017	550,00	Faktura nr 63/2017	Porady psychologiczne
3.	6015	13.12.2017	190,00	Faktura vat nr 2718/2017	Przewóz dzieci
4.	6053	15.12.2017	400,00	Faktura vat nr 36/11/2017	Wykup wstępu na spektakl profilaktyczny
5.	6066	15.12.2017	171,00	Faktura vat nr M1/36100	Wykup wstępu wejście na wieże widokową dla dzieci i młodzieży
6.	6179	19.12.2017	900,00	Faktura nr 0267/17/FVS	Przewóz dzieci na spektakl
7.	6462	28.12.2017	864,00	Faktura vat nr F59/2017	Przewóz młodzieży
8.	6484	28.12.2017	1.080,00	Faktura vat nr 152/G/2017	Spektakl teatralny
9.	6515	28.12.2017	250,00	Faktura vat nr 35/12/2017	Przedstawienie
10.	6533	29.12.2017	440,00	Faktura vat nr 70/2017	Porady psychologiczne

– w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” - (plan roczny: 23.000,00 zł GPPiRPA i N
marzec – kwota wydatków 2.642,90 zł GPPiRPA i N

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku -- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Gardeji

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 Gardeja na rok 2017
1.	1144-1150	31.03.2017	2.642,90	Lista płac	Lista płac opiekunek w świetlicach środowiskowych

Wrzesień-kwota wydatków 0,00 zł GPPiRPAi N;

Grudzień – kwota wydatków 2.783,41 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 Gardeja na rok 2017
1.	5966-6596	29.12.2017	2.783,41	Lista płac	Lista płac opiekunek w świetlicach środowiskowych i diety członków komisji

Wolter

Opini

Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 200/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017 r. Zasady wynagradzania członków komisji ustalono w pkt VI Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 5% minimalnego wynagrodzenia za pracę w rozumieniu ustawy z 10.10.2002 r. o *minimalnym wynagrodzeniu za pracę* (Dz. U. z 10.10.2002 poz.1.679).

Wysokość minimalnego wynagrodzenia rocznego w 2017 roku wynosiła 2.000 zł (zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę z dnia 9 września 2016 r - Dz. U. z 2016 r. poz. 1456), a zatem wysokość wynagrodzenia członków komisji (w wys. 5%) wynosiła 100 zł.

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 2017 roku, w którym odbyły się te posiedzenia.

W badanym okresie wypłacono wynagrodzenia członków komisji z tytułu posiedzenia które odbyło w dniu 4 grudnia 2017 roku.

Wynagrodzenie wypłacono dla 4 członków komisji (w składzie: Panie Małgorzata Kamińska i Elżbieta Stawarz oraz Panowie Szczepan Jagielski i Karol Kędra), w kwocie łącznej 344,00 zł po 86,00 zł dla każdego z członków komisji, zamiast zgodnie z przyjętymi zasadami w kwocie łącznej 400,00 zł - po 100 zł dla każdego członka komisji. Ponadto, co wynika z listy obecności, w posiedzeniu komisji brała udział, będąca członkiem komisji Pani Małgorzata Kensiscka- Knyblewska, której wynagrodzenia nie wypłacono.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie listy płac Nr 12/2017– w dniu 6 grudnia 2017 roku.

Poza posiedzeniem komisji o którym wyżej mowa, w 2017 roku komisja odbyła posiedzenia w ośmioosobowych składach w dniach: 9 stycznia, 11 kwietnia i 10 lipca. Z tytułu tych posiedzeń, wynagrodzeń członkom komisji nie wypłacono.

Analogicznie, nie wypłacono wynagrodzeń członkom komisji z tytułu posiedzeń które odbyły się w ośmioosobowych składach w dniach: 15 lutego 2018 roku i 20 czerwca 2018 roku. Zasady wynagradzania członków komisji w 2018 roku ustalono w pkt VI Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, przyjętego Uchwałą Rady Gminy Nr XXXV/195/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku.

Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 5% minimalnego wynagrodzenia za pracę w rozumieniu ustawy z 7 kwietnia 2017r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Wysokość minimalnego wynagrodzenia w 2018 roku wynosi 2.100 zł ((zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2018 r z dnia 12 września 2017 r - Dz. U. z 2017 r. poz. 1747), a zatem wysokość wynagrodzenia członków komisji (w wys. 5%) powinna wynosić 105 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Pan Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Wyjaśniam, że brak wypłat diet członkom GKRPA w Gardei wynikał ze zmiany składu w/w komisji.

W 2017r. zmienili się członkowie komisji, m.in. przewodniczący oraz sekretarz komisji. W 2018r. diety członków GKRPA w Gardei będą wypłacane na bieżąco.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr.15** zestawienia akt roboczych., stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

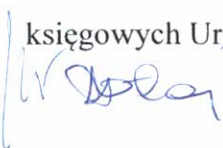
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy działa 6 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty Ochotniczych Straży Pożarnych w miejscowościach: Gardeja, Rozajny, Morawy, Wandowo, Czarne Dolne, Cygany. Jednostki powyższe wpisane są do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku. Na terenie gminy działa jedna jednostka włączona do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, jest to jednostka **OSP Gardeja**.

Na podstawie zawartych w dniu 1 lipca 2005 r. umów użyczenia pomiędzy gminą Gardeja a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nie oznaczony budynki remiz strażackich Ochotniczemu Strażom Pożarnym w Cyganach, Rozajnach, Morawach, Czarnem Dolnem i Wandowie. Budynek remizy strażackiej w Gardei przekazano w oparciu o umowę użyczenia zawartą 2.01.2017 r. na czas określony do dnia 2 stycznia 2027 roku pomiędzy gminą Gardeja a Ochotniczą Strażą Pożarną.

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





W 2017 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano w rozdziale 75412 środki w kwocie 159.604,00 zł, z czego wydatkowano 157.596,59zł (tj. 98,74%).

Środki przeznaczono głównie na:

- płace i pochodne - 47.436,36 zł
- zakup paliwa, do samochodów OSP i sprzętu - 16.500,50 zł
- zakup części do samochodów oraz innych materiałów i wyposażenia – 10.438,41zł
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych – 21.664,00 zł
- energię, wodę, – 6.634,07 zł
- opłaty za ubezpieczenia samochodów i strażaków OSP – 11.230,00 zł
- badania lekarskie – 5.950,00 zł
- usługi telekomunikacyjne – 1.421,77 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic – 22.499,34 zł
- dotacje celowe dla OSP w Gardei i Rozajnach (zakup 2 bram garażowych i drabiny) – 4.450,00 zł,
- dotacja celowa dla OSP Morawy (zakup hełmów strażackich i innego wyposażenia)- 1.477,00 zł
- wkład własny dotyczący sporządzenia studium wykonalności projektu zakupu specjalistycznego wyposażenia dla gminnych jednostek OSP - 395,14 zł.

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostek OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy Gardeja Nr 234/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r. w sprawie norm zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Gardeja oraz kontroli obiegu dokumentów ochotniczych straży pożarnych w zakresie zaopatrzenia materiałowego i usług.

Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane jest w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego, które są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXXI/173/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Gardeja za udział w działaniu ratowniczym oraz w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2013 roku, poz. 4575.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego ustalono za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych w wysokości 13,00 zł lub szkoleniu pożarniczym w wysokości 10,00 zł.

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (opublikowanych w Monitorach Polskich, w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2016 i 2017 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu.

Podstawę ustalenia ekwiwalentu *za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach*, stanowią Książki Działań Ratowniczo- Gaśniczych Ochotniczej Straży Pożarnej potwierdzone przez Państwową Straż Pożarną w Kwidzynie.

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, w miesiącach: maj, październik i grudzień 2017r., co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

	Ekwiwalenty pieniężne OSP	Kwota wg zestawienia	Data przelewu	Kwota przelewów
Maj				
1	OSP Gardeja - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 02.01.2017-03.05.2017r.	1.787,50	30.05.2017r.	1.787,50
2	OSP Rozajny - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniu 02.01.2017-03.05.2017r.	973,00	30.05.2017r.	973,00
3	OSP Wandowo - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 02.01.2017-03.05.2017r.	39,00	30.05.2017r.	39,00
4	OSP Cygany - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniu 02.01.2017-03.05.2017r.	483,00	30.05.2017r.	483,00
5	OSP Morawy - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniu 02.01.2017-03.05.2017r.	936,00	30.05.2017r.	936,00
	Razem	4.218,50		4.218,50
Październik				
1	OSP Gardeja - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 04.05.2017-30.09.2017r.	3.367,00	13.10.2017r.	3.367,00
2	OSP Rozajny - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 04.05.2017-30.09.2017r.	2.639,00	13.10.2017r.	2.639,00
3	OSP Czarne Dolne - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 04.05.2017-30.09.2017r.	2.060,50	13.10.2017r.	2.060,50
4	OSP Wandowo - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 04.05.2017-30.09.2017r.	409,50	13.10.2017r.	409,50
	Razem	8.476,00		8.476,00
Grudzień				
1	OSP Gardeja - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 01.10.2017-12.12.2017r.	1.709,50	20.12.2017r.	1.709,50
2	OSP Rozajny - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach 01.10.2017-12.12.2017r.	2.420,50	29.12.2017r.	2.420,50
3	OSP Czarne Dolne - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach 01.10.2017-12.12.2017r.	1.564,00	20.12.2017r.	1.564,00
4	OSP Wandowo - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach 01.10.2017-12.12.2017r.	1.632,00	20.12.2017r.	1.632,00
5	OSP Cygany - ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych 01.10.2017-12.12.2017r.	1.643,50	20.12.2017r.	1.643,50
	Razem	8.969,50		8.969,50

Ekwiwalenty pieniężne dla członków OSP przekazywano na indywidualne rachunki bankowe strażaków OSP.

Wykazy powyższe na podstawie książki działań ratowniczo – gaśniczych Ochotniczej Straży Pożarnej sporządzał Naczelnik OSP i potwierdzane (w przypadku udziału w działaniach ratowniczych) przez Komendanta PSP w Kwidzynie lub oficera dyżurnego. W wykazach o których wyżej mowa, wykazywano stawkę ekwiwalentu, proporcjonalnie do czasu trwania zdarzenia. Podjęta przez Radę Gminy uchwała nie wskazuje zasad obliczenia należnego ekwiwalentu w przypadku trwania akcji w niepełnych godzinach.

Nie udokumentowano również (przed wypłaceniem ekwiwalentu), czy ochotnicy OSP za czas nieobecności w pracy nie zachowali prawa do wynagrodzenia.

W 2017 roku do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczo – gaśniczych było łącznie 115 członków OSP w tym: OSP w Rozajnach - 21 strażaków, OSP w Gardei - 20 strażaków, OSP w Czarnem Dolnem - 17 strażaków, OSP w Morawach - 23 strażaków, OSP w Wandowie - 13 strażaków i OSP w Cyganach - 21.

W 2017 roku i w 2018 r. 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 „TUW”. a w 2018 roku w „BALCIA Insurance SE”.

W 2017 i 2018 roku, nie dokonywano wpłat na strażacki fundusz wypadkowy.

Wyjaśnienie w sprawie ubezpieczenia strażaków w tych instytucjach ubezpieczeniowych oraz ilości zrzeszonych strażaków, złożył Wójt Pan Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W 2017 r. i w 2018 r. 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 „TUW”, a w 2018 roku w „BALCIA”.

Ubezpieczonych jest 112 strażaków z OSP z terenu gminy Gardeja. Aktualne badania posiada 115 strażaków. Liczba strażaków z aktualnymi badaniami lekarskimi według stanu na dzień 16 września 2017 roku wynosi: OSP Rozajny – 21, OSP Gardeja – 20, OSP Czarne Dolne – 17, OSP Morawy – 23, OSP Wandowo – 13, OSP Cygany – 21.

W 2017 roku udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach brało w sumie 67 osób z terenu gminy Gardeja (OSP Gardeja - 16 osób, OSP Rozajny - 14 osób, OSP Czarne Dolne - 12 osób, OSP Wandowo - 9 osób, OSP Cygany - 10 osób, OSP Morawy - 6 osób). Różnica pomiędzy ilością strażaków ubezpieczonych a ilością strażaków posiadających aktualne badania lekarskie wynika ze wzrostu ilości strażaków na terenie gminy Gardeja.

Wyjaśnienie powyższe oraz kserokopie polis TUW za 2017r. i BALCIA Insurance SE za 2018 r., ujęto w poz. **Nr 16** zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki

W 2016 roku, nie przedłożono Radzie Gminy Gardeja projektu uchwały w sprawie wyrażenia lub nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki w roku budżetowym 2017.

Natomiast, Rada Gminy Gardeja podjęła w dniu 22 lutego 2017 r. uchwałę Nr XXVIII/147/2017 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Gardeja środków stanowiących fundusz sołecki w roku budżetowym 2018.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

W 2017 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 28.640,00 zł. Poniesione wydatki ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2017 r., przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota
1	900-90019-4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.493,14
2	900-90019-4300	Zakup usług pozostałych	12.181,65
	RAZEM		13.674,79
10	900-90019-6230	Wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną ze środków innych niż wpływy z opłat i kar środowiskowych	45.000,00

*według stanu na 1 stycznia 2017 roku, stan środków wynosił **21.858,00 zł**

W ramach § 4210, wydatki poniesiono, między innymi na :

-ufundowanie nagród:

- za udział w konkursie z okazji dnia ziemi w kwocie 245,29 zł (faktura VAT Nr 06420090617107493 z dnia 21 kwietnia 2017 roku wystawiona przez ProfitM spółka z o.o. w Warszawie),

- za udział w konkursie z okazji dnia ziemi w kwocie 125,79 zł (faktura VAT Nr FV/3052/160/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku wystawiona przez Carrefure spółka z o.o. w Kwidzynie),

- za udział w konkursie zbiorki makulatury w kwocie 231,18 zł (faktura VAT Nr 060529122617143499 z dnia 31 maja 2017 roku wystawiona przez ProfitM spółka z o.o. w Warszawie),

- za udział w konkursie VIII Przegląd Twórczości dziecięcej Scena dla Przedszkolaka w kwocie 254,80 zł (faktura VAT Nr FV/3510/160/2017 z dnia 12 maja 2017 roku wystawiona przez Carrefure spółka z o.o. w Kwidzynie),

- za udział w konkursie z okazji Dnia Drzewa przeprowadzonego w ramach działań ekologicznych w kwocie 188,34 zł (faktura VAT Nr 17246//11/2017/COM z dnia 6 listopada 2017 roku wystawiona przez SMYK S.A. w Warszawie),

- za udział w konkursach na wykonanie budki lęgowej i plastyczny – Homo Sapiens za 500 milionów lat) w kwocie 199,29 zł (faktura VAT Nr Ks 243/42/2017 z dnia 6 czerwca 2017 roku wystawiona przez MATRAS S.A. w Warszawie),

W ramach § 4300, wydatki poniesiono, między innymi na :

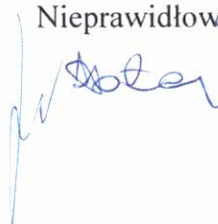
-opracowanie projektu Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Gardeja na lata 2017 – 2020 z uwzględnieniem perspektywy na lata 2021- 2014 , w kwocie 3.600 zł (rachunek Nr 14/2017 z dnia 20 października 2017 roku wystawiona przez URBANIKA Jan Komorowski w Poznaniu),

-wycinę drzew w kwocie 1.620,00 zł (faktura VAT Nr 455/MAG/09//2017 z dnia 29 września 2017 roku wystawiona przez DENDROSERWIS Robert Porębný w Kwidzynie),

- odbiór padliny w kwocie łącznej 659,00 zł, udokumentowany fakturami VAT: Nr FVS367/17 z dnia 31 marca 2017 r na kwotę 219,00 zł, Nr FVS843/17 z dnia 30 czerwca 2017 r na kwotę 219,00 zł i Nr FVS1079/17 z dnia 31 lipca 2017 r na kwotę 219,00 zł, wystawionymi przez POSKÓR Kamila Strusińska w Sztumie;

- opracowanie aktualizacji inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest zlokalizowanych na terenie Gminy Gardeja w kwocie 9.200,00 zł (rachunek Nr 19/2017 z dnia 26 października 2017 roku wystawiona przez URBANIKA Jan Komorowski w Poznaniu),

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.6. Wydatki majątkowe

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

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr **V/15/2014** Rady Gminy Gardeja z dnia 29.12.2014 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Gardeja na 2015 rok.

Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej, tj. zadania i zakupy inwestycyjne wg nazwy inwestycji i ich lokalizacji na 2015 r. oraz omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr **V/14/2014** Rady Gminy Gardeja z dnia 29.12.2014 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, na lata 2015-2027.

Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano 4- krotnie uchwałami Rady Gminy: Nr VII/29/2015 z dnia 25.02.2015 r.; Nr XII/56/2015 z dnia 30.09.2015 r.; Nr XIV/64/2015 z dnia 28.10.2015 r. oraz Nr XVI/80/2015 z dnia 29.12.2015 r.

- Nr **XVI/70/2015** Rady Gminy Gardeja z dnia 29.12.2015 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Gardeja na 2016 rok.

Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej, tj. zadania i zakupy inwestycyjne wg nazwy inwestycji i ich lokalizacji na 2016 r. oraz omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr **XVI/69/2015** Rady Gminy Gardeja z dnia 29.12.2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, na lata 2016-2030.

Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano 4- krotnie uchwałami Rady Gminy: Nr XIX/96/2016 z dnia 16.03.2016 r.; Nr XXII/112/2016 z dnia 13.07.2016 r.; Nr XXIV/124/2016 z dnia 26.10.2016 r. oraz Nr XXVI/135/2016 z dnia 21.12.2016 r.

- Nr **XXVII/137/2016** Rady Gminy Gardeja z dnia 28.12.2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Gardeja na 2017 rok.

Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej, tj. zadania i zakupy inwestycyjne wg nazwy inwestycji i ich lokalizacji na 2017 r. oraz omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr **XXVII/136/2016** Rady Gminy Gardeja z dnia 28.12.2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, na lata 2017-2029.

Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano 6 - krotnie uchwałami Rady Gminy: Nr XXIX/154/2017 z dnia 29.03.2017 r.; Nr XXX/159/2017 z dnia 26.04.2017 r.; Nr XXXI/168/2017 z dnia 26.06.2017 r.; Nr XXXIII/179/2017 z dnia 27.09.2017 r.; Nr XXXV/199/2017 z dnia 29.11.2017 r. oraz Nr XXXVI/207/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych na zadania, w zakresie których Rada nie ustaliła limitu w danym roku budżetowym dokonywała Rada Gminy oraz Wójt, korzystając z upoważnienia Rady Gminy, zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu oraz zmian planu wydatków majątkowych.

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

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

W badanym okresie, obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Gardeja Nr 317/2014 z dnia 16.06.2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawę i usługi o wartości poniżej 30.000 EURO.

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

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2015	2.543.537,00	2.343.673,30	92,14	29.002.167,01	8,08
2016	2.981.867,00	2.801.088,54	93,94	37.432.912,90	7,48
2017	5.992.673,00	5.804.799,80	96,87	42.162.715,22	13,77

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. Nr 17** załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

W badanym okresie, tj. w latach 2015 – 2017, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych, nie objętych kontrolą inwestycji, sprawdzono przebieg opisanych poniżej zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy w Gardei.

Rok 2015

1. Modernizacja nawierzchni drogi gminnej w Cyganach

W 2015 roku w rozdziale 01042 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 210.000 zł, z czego wydatkowano 180.219,38 zł. Wydatku dokonano w kwocie 123.419,38 zł ze środków własnych

oraz 56.800 zł z pozyskanej dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej przez Samorząd Województwa Pomorskiego.

Wartość zamówienia dla całości robót budowlanych ustalono na kwotę łączną 163.084,64 zł, co stanowi równowartość 38.600,83 euro. Kosztorys inwestorski dotyczy wyłącznie robót budowlanych – o wartości netto 163.084,64 zł (200.594,11 zł brutto).

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gardeja nr X/49/2015 z dnia 24.06.2015 r. zał. nr 3, do uchwały obowiązującej na dzień 30.07.2015 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, limit wydatków dla powyższego zadania wynosił 210.000 zł a zrealizowane wydatki na ten dzień wynosiły o zł.

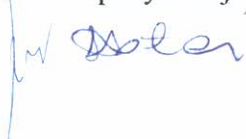
Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „*Modernizacja nawierzchni drogi gminnej w Cyganach*” zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 01.09.2015 r. Cena wybranej oferty wyniosła 177.759,38 zł brutto.

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.	30.07.2015 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.07.2015 r.
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	Nie dotyczy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń urzędu BZP Nr 193916	30.07.2015 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Gardeja pokój nr 9 (Sekretariat)	13.08.2015 r.
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	EX-BUD Sp. z o.o.	
9.	Cena wybranej oferty	177 759,38	
9.	Data zawartej umowy	01.09.2015 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 227924	03.09.2015 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 193916 - 2015 w dniu 30.07.2015 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 30.07.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:







Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających na *modernizacji nawierzchni drogi gminnej w Cyganach*.

Termin wykonania zamówienia – 21 dni od dnia podpisania umowy

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 95% i długość okresu gwarancji - 5%.

Termin składania ofert: wyznaczono na 13.08.2015 r. godz. 10.00.

Termin związania ofertą – 30 dni.

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w wysokości 5% wartości umowy.

W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:

Nr 1 – Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk w Pran=butach,

Nr 2 – EX-BUD sp. z o.o. w Sopocie

co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1	Oferta nr 2:
Cena netto / brutto	264 453,08 zł	177 759,38 zł
Termin płatności	30 dni	30 dni
Data wpływu	13.08.2015 r.	13.08.2015 r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	spełnia	spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	spełnia	spełnia
Odpis z właściwego rejestru	spełnia	spełnia
Zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu w płaceniu podatków	spełnia	spełnia
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS o nie zaleganiu w płaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne	spełnia	spełnia
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 4	spełnia	spełnia
Wykaz części zamówienia, których wykonanie Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom – załącznik nr 5	spełnia	spełnia
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału postępowania (art. 24 ustawy PZP) – załącznik nr 6	spełnia	spełnia
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają odpowiednie uprawnienia – załącznik nr 7	spełnia	spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 8	spełnia	spełnia

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 63/2015 z dnia 27.07.2015 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Modernizacja nawierzchni drogi gminnej w Cyganach*”. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę EX-BUD Sp. z o.o., ul. Al. Niepodległości 829, 81-810 Sopot, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informacja o wyniku postępowania została przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w dniu 24.08.2015 r. (forma wysłania - e-mail). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego w dniu 01.09.2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 03.09.2015 r., na portalu UZP nr 227924.

Z wybranym wykonawcą, tj. Firmą EX –BUD Sp. z o.o. w Sopocie zawarto w dniu 01.09.2015 r. umowę (bez numeru) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „*Modernizacja nawierzchni drogi gminnej w Cyganach*”.


W umowie ustalono m.in. termin zakończenia realizacji robót do dnia 22.09.2015 roku, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 177.759,38 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Marcin Wajler – Prezes Zarządu EX – BUD Sp. z o. o w Sopocie i Wójt Gminy Gardeja. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Protokołem z dnia 6 października 2015 roku, dokonano końcowego odbioru robót – bez uwag. Umowę rozliczono fakturą VAT nr 2/10/2015 z dnia 06.10.2015 r. na kwotę 177.759,38 zł. Zapłaty dokonano w dniu 27.10.2015 r., tj. w terminie określonym umową. Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 06.10.2015 r.

Ponadto zrealizowano wydatki na podstawie wystawionej faktury przez:





- Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK” Włodzimierz Krupa, na kwotę 2.460,00 zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego i opracowania dokumentacji (na podstawie umowy z dnia 01.09.2015 r.).

Zapłaty dokonano w dniu 27.10.2015 r. na podstawie faktury nr 56/1/15 z dnia 13.10.2015 r.

2. Oświetlenie zewnętrzne w m. Zebrdowo

Zadanie realizowano w 2015 r.

W roku 2014 w ramach rozdziału 90015 § 6050 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 10.000,00zł na opracowanie dokumentacji p.n. „budowa oświetlenia ulicznego w m. Zebrdowo” dla Zakładu Usług Technicznych Maciej Glaza w Kwidzynie.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXVII/202/2014 z dnia 23.04.2014r. ustalono limit wydatków dla tego zadania w wysokości 12.000,00zł.

Wydatku dokonano w całości ze środków własnych.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 35/2014 z dnia 20 maja 2014r. wystawioną przez Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego 22, 82-500 Kwidzyn na kwotę 10.000,00 zł – (na podstawie umowy z dnia 2.12.2013 r.). Zapłaty dokonano w dniu 18.06.2014 r. Do faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji z dnia 20.05.2014 r.

W 2015 roku w rozdziale 90015 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 60.500 zł, z czego wydatkowano 48.180,82 zł. Wydatku dokonano w kwocie 34.650,82 zł ze środków własnych oraz 13.530,00 zł z udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dotacji.

Wartość zamówienia dla całości robót budowlanych ustalono na kwotę łączną 46.895,55 zł, co stanowi równowartość 11.099,80 euro, Kosztorys inwestorski dotyczył wyłącznie robót budowlanych – o wartości netto 46.895,55 zł (57.681,53 zł brutto).

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gardeja nr IX/36/2015 z dnia 29.04.2015 r. zał. nr 3, do uchwały obowiązującą na dzień 30.04.2015 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, limit wydatków dla powyższego zadania wynosił 60.500 zł a wydatki wykonane na ten dzień wynosiły 0 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące **budowy oświetlenia zewnętrznego w miejscowości Zebrdowo** zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 22.05.2015 r. Cena wybranej oferty wyniosła 46.335,82 zł brutto.

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.	30.04.2015 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.04.2015 r.
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	Nie dotyczy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń urzędu BZP Nr 100412	30.04.2015 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Gardeja pokój nr 9 (Sekretariat)	14.05.2015 r.
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO”	
9.	Cena wybranej oferty	46 335,82	
9.	Data zawartej umowy	22.05.2015 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 122588	25.05.2015 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 100412 – 2015 w dniu 30.04.2015 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 30.04.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających **na budowie oświetlenia zewnętrznego w miejscowości Zebrdowo.**

Termin wykonania zamówienia – 26.06.2015 r.

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 95% i długość okresu gwarancji - 5%.

Termin składania ofert: wyznaczono na 14.05.2015 r. godz. 10.00.

Termin związania ofertą – 30 dni.

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagano.

W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:

Nr 1 – Elektrobud Inwestycje Sp. z o.o. w Kwidzynie

Nr 2 – Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO” w Kwidzynie

co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Wymagane dokumenty	Oferta nr 1	Oferta nr 2:
Cena netto/ brutto	48 902,96	46 335,82
Data wpływu	14.05.2015 r.	14.05.2015 r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	spełnia	spełnia

Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	spełnia	spełnia
Odpis z właściwego rejestru	spełnia	spełnia
Zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu w płaceniu podatków	spełnia	spełnia
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS o nie zaleganiu w płaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne	spełnia	spełnia
Wykaz robót budowlanych załącznik nr 4	spełnia	spełnia
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 5	spełnia	spełnia
Wykaz części zamówienia, których wykonanie Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom – załącznik nr 6	spełnia	spełnia
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału postępowania (art. 24 ustawy PZP) – załącznik nr 7	spełnia	spełnia
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają odpowiednie uprawnienia – załącznik nr 8	spełnia	spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 9	spełnia	spełnia

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 38/2015 z dnia 30.04.2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Budowa oświetlenia zewnętrznego w miejscowości Zebrdowo*”.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

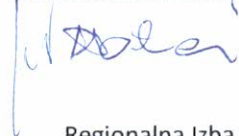
Wybrano ofertę złożoną przez firmę Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO”, ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informacja o wyniku postępowania została przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w dniu 15.05.2015 r. (forma wysłania: e-mail). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego w dniu 22.05.2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 25.05.2015 r., na portalu UZP nr 122588.

Z wybranym wykonawcą, tj. Spółdzielnią Produkcyjno – Usługową „RODŁO” w Kwidzynie zawarto w dniu 22.05.2015 r. umowę (bez numeru) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.:

Budowa oświetlenia zewnętrznego w miejscowości Zebrdowo.





W umowie ustalono m.in. termin zakończenia realizacji robót do dnia 26.06.2015 roku, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 46.335,82 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pani Lidia Piotrowska – Z-ca Prezesa Zarządu, Grzegorz Piotrowski – Z-ca Prezesa Zarządu Spółdzielni Produkcyjno Usługowej „RODŁO” i Wójta Gminy Gardeja. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Protokołem z dnia 7 lipca 2015 r dokonano obioru końcowego – bez uwag.

Umowę rozliczono fakturą VAT 1/MB/USL/07/2015 z dnia 07.07.2015 r. na kwotę 46.335,82 zł. Zapłaty dokonano w dniu 06.08.2015 r., tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 07.07.2015 r.

Ponadto zrealizowano wydatki na podstawie wystawionych faktur przez:

- Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego 22, 82-500 Kwidzyn, na kwotę 1.845,00 zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego (na podstawie umowy z dnia 22.05.2015 r.). Zapłaty dokonano w dniu 06.08.2015 r. na podstawie faktury nr 38/07/2015 z dnia 07.07.2015 r.

2016

1. Wykonanie instalacji teleinformatycznej i elektrycznej w budynku UG Gardeja

Zadanie realizowano w 2016r.

W 2015r. w ramach rozdziału 75023 § 6050 dokonano z budżetu gminy wydatku w kwocie 20.664,00zł na opracowanie dokumentacji projektowej p.n. „Projekt sieci strukturalnej i wydzielonej sieci energetycznej do zasilania urządzeń sieci komputerowej w Urzędzie Gminy Gardeja. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Rady Gminy Nr VIII/33/2015 z dnia 23.03.2015r. limit wydatków dla tego zadania wynosił 21.000,00zł, z czego wydatkowano 20.664,00zł w całości ze środków własnych.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 63/10/2015 z dnia 16.10.2015r. Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego 22, 82-500 Kwidzyn na kwotę 20.664,00zł (na podstawie umowy z dnia 21.04.2015r.). Zapłaty dokonano w dniu 12.11.2015r. Do faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji z dnia 30.09.2015r.

W 2016 roku w rozdziale 75023 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 418.000,00 zł, z czego wydatkowano 413.145,00 zł. Wydatku dokonano w całości ze środków własnych.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wartość zamówienia dla całości robót budowlanych ustalono na kwotę łączną 327.837,40zł, co stanowi równowartość 78.525,81 euro, Kosztorys inwestorski dotyczy wyłącznie robót budowlanych – o wartości netto 327.837,40zł (403.240,00zł brutto).

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gardeja nr XIX/95/2016 z dnia 23.03.2016 r. zał. nr 3, do uchwały obowiązującą na dzień 14.04.2016 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, limit wydatków dla powyższego zadania wynosił 418.000 zł a wydatki wykonane na ten dzień wyniosły 0 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące *wykonania instalacji teleinformatycznej i elektrycznej w budynku UG Gardeja* zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 24.05.2016 r. Cena wybranej oferty wyniosła 399.000,00 zł brutto.

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.	14.04.2016 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	14.04.2016 r.
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	Nie dotyczy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń urzędu BZP Nr 40881	14.04.2016 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Gardeja pokój nr 9 (Sekretariat)	28.04.2016 r.
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Alarm Serwis s.c.	
9.	Cena wybranej oferty	399.000,00 zł	
9.	Data zawartej umowy	24.05.2016 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 133882	25.05.2016 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 40881 – 2016 w dniu 14.04.2016 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 14.04.2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających **na wykonaniu instalacji teleinformatycznej i elektrycznej w budynku UG Gardeja,**

Termin wykonania zamówienia – do 50 dni kalendarzowych od dnia rozpoczęcia przedmiotu umowy tj. od 04.07.2016 r.

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 86% i długość okresu gwarancji - 7%, termin realizacji zamówienia – 7 %,

Termin składania ofert: wyznaczono na 28.04.2016 r. godz. 10.00,

Termin związania ofertą – 30 dni,

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5 % wartości zamówienia.

W wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:

Nr 1 – Alarm Serwis s.c. w Olsztynie

co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1
Cena netto / brutto	399 000,00
Data wpływu	28.04.2016 r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	spełnia
Odpis z właściwego rejestru	spełnia
Zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu w płaceniu podatków	spełnia
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS o nie zaleganiu w płaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne	spełnia
Wykaz robót budowlanych załącznik nr 4	spełnia
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 5	spełnia
Wykaz części zamówienia, których wykonanie Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom – załącznik nr 6	spełnia
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału postępowania (art. 24 ustawy PZP) – załącznik nr 7	spełnia
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają odpowiednie uprawnienia – załącznik nr 8	spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 9	spełnia
Dowód wpłacenia wadium	spełnia

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 127/2016 z dnia 15.04.2016 roku w sprawie powołania Komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału oraz do badania i oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Wykonanie instalacji teleinformatycznej i elektrycznej w budynku Urzędu Gminy w Gardei”

w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówienia o wartości powyżej 30 000 euro a nie przekraczającej 5 186 000,00 euro.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę Alarm Serwis s.c., ul. Lubelska 3, 10-404 Olsztyn, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informacja o wyniku postępowania została przekazana wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu w dniu 17.05.2016 r. (forma wysłania - e-mail). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego w dniu 24.05.2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 25.05.2016 r., na portalu UZP nr 133882.

Z wybranym wykonawcą, tj. Alarm Serwis s.c. w Olsztynie zawarto w dniu 24.05.2016 r. umowę (bez numeru) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: *Wykonanie instalacji teleinformatycznej*

i elektrycznej w budynku UG Gardeja.

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 75023 § 6050 wynosił kwotę 418.000 zł a wykonane wydatki na ten dzień wynosiły 0 zł.

W umowie ustalono m.in. termin zakończenia realizacji robót do dnia 23.08.2016 roku, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 399.000,00 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Jacek Pszczółkowski – pełnomocnik Firmy Alarm Serwis s.c. w Olsztynie na podstawie – pełnomocnictwa z dnia 28.04.2016 r. i Wójt Gminy Gardeja. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Protokołem z dnia 30 sierpnia 2016 roku dokonano odbioru końcowego bez uwag.

Umowę rozliczono fakturą VAT 61/U/16 z dnia 01.09.2016 r. na kwotę 399.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2016 r. tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 30.08.2016 r.

Ponadto zrealizowano wydatki na podstawie wystawionych faktur przez:

- Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego 22, 82-500 Kwidzyn na kwotę 14.145,00 zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego (na podstawie umowy z dnia 24.05.2016 r.). Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2016 r. na podstawie faktury nr 56/08/2016 z dnia 02.09.2016 roku.

2. Budowa placów zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Sołecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Małe

W roku 2015 z budżetu gminy wydatkowano w ramach rozdziału 9295 § 6050 kwotę 28.044,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowo-wykonawczo-kosztorysowej pn. „Budowa placu zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Sołecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Małe.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr X/49/2015 z dnia 24.06.2015r. na powyższe zadanie ustalono limit wydatków 35.000,00zł.

Dokumentację opracowała firma Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk, ul. Koszykowa 23 B, 82-500 Kwidzyn., na podstawie 6 umów zawartych w dniu 16 czerwca 2015 roku (bez numerów), każda na kwotę 4.674,00 zł

Każdą umowę rozliczono fakturą następująco:

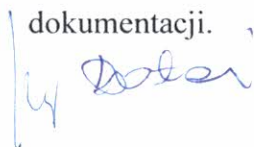
- VAT nr 19/2015 z 11.08.2015 r. na kwotę 4.674,00 zł (na podstawie umowy z dnia 16.06.2015r.). Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2015 r. Do faktury dołączono protokoły odbioru dokumentacji.

- VAT nr 20//2015 z 11.08.2015 r. na kwotę 4.674,00 zł (na podstawie umowy z dnia 16.06.2015r.) Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2015 r. Do faktury dołączono protokoły odbioru dokumentacji z dnia 11.08.2015r.

- VAT nr 21/2015 z 11.08.2015 r. na kwotę 4.674,00 zł (na podstawie umowy z dnia 16.06.2015r.). Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2015 r. Do faktury dołączono protokoły odbioru dokumentacji z dnia 11.08.2015r.

- VAT nr 22/2015 z 11.08.2015 r. na kwotę 4.674,00 zł na kwotę 4.674,00 zł (na podstawie umowy z dnia 16.06.2015 r.). Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2015 r. Do faktury dołączono protokoły odbioru dokumentacji.

- VAT nr 23/2015 z 11.08.2015 r. na kwotę 4.674,00 zł (na podstawie umowy z dnia 16.06.2015 r.). Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2015 r. Do faktury dołączono protokoły odbioru dokumentacji.







- VAT nr 29/2015 z 9.10.2015 r. na kwotę 4.674,00 zł (na podstawie umowy z dnia 3.08.2015 r.). Zapłaty dokonano w dniu 29.10.2015 r. Do faktury dołączono protokoły odbioru dokumentacji.

Realizacja zadania w 2016r.

W budżecie gminy obowiązującym na dzień 1.01.2016 r. w rozdziale 92195 zaplanowano w § 6058 i 6059 na to zadanie kwotę 705.000 zł (w tym: 360.000 zł – środki PROW i 345.000 zł - środki Gminy).

Rada Gminy Uchwałą Nr XXII/111/2016 z dnia 13.07.2016 r. dokonała zmiany planu. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do powyższej uchwały, obowiązującej na dzień 14.07.2016 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, limit wydatków na to zadanie ustalono w wysokości 445.000 zł, z czego wydatkowano 399.369,17 zł. Wydatku dokonano w całości ze środków własnych.

Wartość zamówienia dla całości robót budowlanych ustalono na kwotę łączną 353.034,57 zł, co stanowi równowartość 84 561,0 euro. Kosztorys inwestorski dotyczy wyłącznie robót budowlanych – o wartości 353.034,57 zł netto (434 232,52 zł brutto).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące **Budowy placów zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Solecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Male** zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 26.08.2016 roku. Cena wybranej oferty wyniosła 392.112,17 zł brutto.

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.	14.07.2016 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	14.07.2016 r.
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	Nie dotyczy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń urzędu BZP Nr 135365	14.07.2016 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Gardeja pokój nr 9 (Sekretariat)	29.07.2016 r.
5.	Liczba oferentów	6	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„APIS” Jadwiga Oziębło	
9.	Cena wybranej oferty	392 112,79	
9.	Data zawartej umowy	26.08.2016 r.	

10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 191523	30.08.2016 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 135365 w dniu 14.07.2016 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 14.07.2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających **na budowie placów zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Sołecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Małe.**

Termin wykonania zamówienia – 27.10.2016 r.,

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 95% i długość okresu gwarancji - 5%,

Termin składania ofert: wyznaczono na 29.07.2016 r. godz. 10.00,

Termin związania ofertą – 30 dni,

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5 % wartości zamówienia.

W wymaganym terminie wpłynęło sześć ofert:

Nr 1 – „APIS” Jadwiga Oziębło, w Jarosławiu

Nr 2 – Biuro Regionalne JORDAN Jolanta Pędzisz w Toruniu

Nr 3 – DAR-POL Dariusz Cieślak, w Szczytnie

Nr 4 – BUILD Sp. z o.o.. w Lipuszu

Nr 5 – Maja s.c. Ewelina Piotrowska, Łukasz Piotrowski w Warszawie

Nr 6 – PPHU „MEVIUS” Mateusz Cichowski w Piaskach

co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dotar

ofiu

<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4	Oferta nr 5	Oferta nr 6
Cena netto/ brutto (zł)	392 112,79	442 282,17	418 323,00	474 243,93	440 340,98	507 983,85
Data wpływu	29.07.2016 r.	29.07.2016 r.	29.07.2016 r.	29.07.2016 r.	29.07.2016 r.	29.07.2016 r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Odpis z właściwego rejestru	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu w placeniu podatków	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS o nie zaleganiu w placeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Wykaz robót budowlanych załącznik nr 4	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 5	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Wykaz części zamówienia, których wykonanie Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom – załącznik nr 6	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału postępowania (art. 24 ustawy PZP) – załącznik nr 7	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają odpowiednie uprawnienia – załącznik nr 8	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 9	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
Dowód wpłacenia wadium	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia

M. Stela

Stela

Jan

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 157/2016 z dnia 25.07.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. *Budowa placów zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Solecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Male.*

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę „APIS” Jadwiga Oziębło, ul. Kolaniki 19, 37-500 Jarosław, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informacja o wyniku postępowania została przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w dniu 18.08.2016 r. (forma wysłania - e-mail). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego w dniu 26.08.2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 30.08.2016 r., na portalu UZP nr 191523.

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 92195 wynosił kwotę 445.000 zł., a wykonane wydatki wynosiły 0 zł.

Z wybranym wykonawcą, tj. firmą „APIS” Jadwiga Oziębło w Jarosławiu zawarto w dniu 26.08.2016 r. umowę (bez numeru) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: *Budowa placów zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Solecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Male.*

W umowie ustalono m.in. termin zakończenia realizacji robót do dnia 27.10.2016 roku, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 392.112,17 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pani Józefa Rokosz – pełnomocnik firmy „APIS” Jadwiga Oziębło na podstawie upoważnienia – pełnomocnictwa z dnia 26.01.2015 r. i Wójt Gminy. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Protokołem z dnia 10 listopada 2016r dokonano końcowego odbioru robót bez uwag.

Umowę rozliczono fakturą VAT Nr F/000015/11/2016 z dnia 17.11.2016 r. na kwotę 392.112,17 zł. Zapłaty dokonano w dniu 07.12.2016 r. w kwocie 292.112,17 zł i w dniu 09.12.2016 r. w kwocie 100.000 zł, tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 10.11.2016 r.

Ponadto zrealizowano wydatki na podstawie wystawionej faktury przez:

- Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk, ul. Koszykowa 23B, 82-500 Kwidzyn, na kwotę 7.257,00 zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego (na podstawie umowy z dnia 26.08.2016 r.). Zapłaty dokonano w dniu 09.12.2016 r. na podstawie faktury nr 52/1/2016 z dnia 17.11.2016 r.

2017 r.

1. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Gardeja ul. Sportowa

W budżecie gminy, obowiązującym na dzień 01.01.2017 r., zaplanowano (w rozdziale 01042 § 6050) wydatek w kwocie 200.000 zł na sfinansowanie w/w zadania inwestycyjnego i został zwiększony Zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja z dnia 05.06.2017 r. Nr 241/2017 do wysokości 260.000 zł i Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXXIII/178/2017 z dnia 27.09.2017 roku do wysokości 335.000 zł, z czego wydatkowano 332.230,87zł. Wydatku dokonano w kwocie 272.830,87 zł ze środków własnych oraz 59.400 zł z udzielonej dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej przez Samorząd Województwa Pomorskiego.

Wartość zamówienia dla całości robót budowlanych ustalono na kwotę łączną 204.715,02 zł, co stanowi równowartość 49.034,71 euro. Kosztorys inwestorski dotyczy wyłącznie robót budowlanych – o wartości netto 204.715,02 zł (251.799,47 zł brutto).

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gardeja nr XXXI/167/2017 z dnia 28.06.2017 r. zał. nr 3, do uchwały obowiązującej na dzień 31.08.2017 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, limit wydatków dla powyższego zadania wynosił 260.000 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące **wykonania modernizacji nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Gardeja, gmina Gardeja, działka nr 235** zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 11.10.2017 roku. Cena wybranej oferty wyniosła 325.834,87 zł brutto.

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.	31.08.2017 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	31.08.2017 r.
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	Nie dotyczy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń urzędu BZP Nr 135365	31.08.2017 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Gardeja pokój nr 9 (Sekretariat)	15.09.2017 r.
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o.	
9.	Cena wybranej oferty	325.834,87	
9.	Data zawartej umowy	11.10.2017 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 500043810-N-2017	16.10.2017 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 581446-N-2017 w dniu 31.08.2017 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 31.08.2017 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: stanowiło wykonanie robót budowlanych polegających **na wykonaniu modernizacji nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Gardeja, gmina Gardeja, działka nr 235,**

Termin wykonania zamówienia – 30 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy.

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 60% i długość okresu gwarancji - 40%,

Termin składania ofert: wyznaczono na 15.09.2017 r. godz. 10.00,

Termin związania ofertą – 30 dni,

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5 % wartości zamówienia.

W wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:

Nr 1 – Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” spółka z o.o. co-przedstawiono w poniższym zestawieniu.

<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1
Cena brutto	325 834,87 zł
Data wpływu	15.09.2017 r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	spełnia
Odpis z właściwego rejestru	spełnia
Wykaz robót budowlanych załącznik nr 6	spełnia
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 7	spełnia
Wykaz części zamówienia, których wykonanie Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom – załącznik nr 6	spełnia
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału postępowania (art. 24 ustawy PZP) – załącznik nr 8	spełnia
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają odpowiednie uprawnienia – załącznik nr 8	spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 5	spełnia

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 280/2017 z dnia 12.09.2017 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału oraz do badania i oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na "Wykonanie modernizacji nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Gardeja, gmina Gardeja, działka nr 235" w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówienia o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 pkt. 8 ustawy PZP.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informacja o wyniku postępowania została przekazana wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu w dniu 04.10.2017 r. (forma wysłania e-mail). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego w dniu 11.10.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 16.10.2017 r., na portalu UZP nr 500043810-N-2017.

Z wybranym wykonawcą tj. Kwidzyńskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUT” Sp. z o.o. w Kwidzynie zawarto w dniu 11.10.2017 r. umowę (bez numeru) na

wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: **Wykonanie modernizacji nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Gardeja, gmina Gardeja, działka nr 235.**

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 01042 § 6050 wynosił kwotę 335.000 zł a wykonane wydatki wynosiły 0 zł.

W umowie ustalono m.in. termin zakończenia realizacji robót do dnia 10.11.2017 r., wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 325.834,87 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Krzysztof Strzelczyk - Dyrektor Kwidzyńskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o. i Wójt Gminy Gardeja. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Protokołem z dnia 15 listopada 2017r. dokonano końcowego odbioru robót bez uwag.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 1FA-S/000012/11/2017 z dnia 16.11.2017 r. na kwotę 325.834,87 zł. Zapłaty dokonano w dniu 08.12.2017 r., tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 15.11.2017 r.

Ponadto zrealizowano wydatki na podstawie wystawionych faktur przez:

- Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk ul. Koszykowa 23B 82-500 Kwidzyn, na kwotę 2.706,00 zł – z tytułu wykonania przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego (na podstawie umowy z dnia 11.07.2017 r.). Zapłaty dokonano w dniu 31.08.2017 r. na podstawie faktury nr 33/2017 r. z dnia 04.08.2017 r.

- Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk ul. Koszykowa 23B 82-500 Kwidzyn, na kwotę 3.690,00 zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego (na podstawie umowy z dnia 11.10.2017 r.). Zapłaty dokonano w dniu 08.12.2017 r. na podstawie faktury nr 54/2017 z dnia 16.11.2017 r.

2. Budowa oświetlenia ulicznego w gm. Gardeja

W roku 2015 w ramach rozdziału 90015 § 6050 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 2.706,00zł na wykonanie dokumentacji projektowo-wykonawczej pn. „Budowa lampy hybrydowej przy przystanku autobusowym ul. Za torem w Gardei” dla Biura Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk, ul. Koszykowa 23B, w Kwidzynie na podstawie zlecenia z dnia 21.10.2015 r. Zapłaty dokonano w dniu 4.12.2015 r. na podstawie faktury nr 34/2015 z dnia 20.11.2015 r. Do Faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji.

W roku 2016 w rozdziale 90015 § 6050 zaplanowano w budżecie gminy wydatek w wysokości 76.000,00 zł na wykonanie projektów oświetlenia drogowego na terenie gminy Gardeja.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gardeja nr XX/97/2016 z dnia 27.04.2016 r. zał. Nr 3 limit wydatków dla powyższego zadania ustalono w kwocie 21.000,00 zł, który został zmieniony zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja nr 132/2016 z dnia 10.05.2016 r. do kwoty 76.000,00 zł. Oszacowanie wartości zamówienia za kwotę 76.000,00 zł brutto (61.788,62 zł netto, 14.800,02 euro), na podstawie umowy z dnia 14.07.2016 r. udzielonego zamówienia zgodnie z § 4 ust. 3 Zarządzenia Wójta nr 317/2014 z dnia 16.06.2014 r.

Umowę (bez numeru) rozliczono Fakturą VAT nr 87/12/2016 z dnia 8.12.2016 r. Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego 22, w Kwidzynie na kwotę 73.000,00 zł (na podstawie umowy z dnia 14.07.2016 r.). Zapłaty dokonano w dniu 19.12.2016 r. na podstawie faktury nr 87/12/2016 z dnia 8.12.2016 r. Do faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji z dnia 8.12.2016 r.

Zadanie realizowano w 2017r.

W budżecie gminy obowiązującym na dzień 1.01.2017 r. (w rozdziale 90015 § 6050) na zadanie „Budowa oświetlenia drogowego w gminie Gardeja” zaplanowano wydatek w kwocie 430.000,00 zł, który zwiększono Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXIX/153/2017 z dnia 29.03.2017 r. do wysokości 445.000,00 zł oraz Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXXI/167/2017 z dnia 28.06.2017 r. do wysokości 495.000,00 zł,

Wartość zamówienia dla całości robót budowlanych ustalono na kwotę łączną 369.692,37 zł, co stanowi równowartość 88.551,19 euro, Kosztorys inwestorski dotyczy wyłącznie robót budowlanych – o wartości netto 369.692,37 zł (454.721,61 zł brutto).

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gardeja nr XXXI/167/2017 z dnia 28.06.2017 r. zał. nr 3, do uchwały obowiązującą na dzień 13.07.2017 r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, limit wydatków dla powyższego zadania wynosił 495.000 zł, wydatki poniesione na ten dzień wynosiły 0 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące **budowy oświetlenia ulicznego w gm. Gardeja** zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 25.08.2017 r. Cena wybranej oferty wyniosła 393.048,03 zł brutto.

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.	13.07.2017 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	13.07.2017 r.
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	Nie dotyczy

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń urzędu BZP Nr 550318-N-2017	13.07.2017 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Gardeja pokój nr 9 (Sekretariat)	28.07.2017 r.
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELMONT” Tadeusz Kosecki	
9.	Cena wybranej oferty	393 048,03	
9.	Data zawartej umowy	25.08.2017 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 500021222-N-2017	31.08.2017 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 550318-N-2017 w dniu 13.07.2017 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 13.07.2017 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających **na budowie oświetlenia ulicznego w gm. Gardeja**,

Termin wykonania zamówienia – do dnia 10.11.2017 r.,

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 60% i długość okresu gwarancji - 40%,

Termin składania ofert: wyznaczono na 28.07.2017 r. godz. 10.00,

Termin związania ofertą – 30 dni,

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5 % wartości zamówienia.

W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:

Nr 1 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELMONT” Tadeusz Kosecki, w Chojnicach

Nr 2 – Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO” w Kwidzynie

co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1	Oferta nr 2
Cena brutto	393 048,03 zł	499 215,15 zł
Data wpływu	28.07.2017 r.	28.07.2017 r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	spełnia	spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	spełnia	spełnia
Odpis z właściwego rejestru	spełnia	spełnia
Wykaz robót budowlanych załącznik nr 6	spełnia	spełnia
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 7	spełnia	spełnia

Wykaz części zamówienia, których wykonanie Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom – załącznik nr 6	spełnia	spełnia
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału postępowania (art. 24 ustawy PZP) – załącznik nr 8	spełnia	spełnia
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają odpowiednie uprawnienia – załącznik nr 8	spełnia	spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 5	spełnia	spełnia

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 263/2017 z dnia 26.07.2017 roku w sprawie powołania Komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału oraz do badania i oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Budowę oświetlenia ulicznego w gminie Gardeja” w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówienia o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 pkt. 8 ustawy PZP.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELMONT” Tadeusz Kosecki, Klawkowo ul. Okrężna 2, 89-620 Chojnice, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informacja o wyniku postępowania została przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w dniu 10.08.2017 r. (forma wysłania - e-mail). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego w dniu 25.08.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 31.08.2017 r., na portalu UZP nr 500021222-N-2017.

Z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „ELMONT” Tadeusz Kosecki, Klawkowo zawarto w dniu 25.08.2017 r. umowę (bez numeru) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: **Budowa oświetlenia ulicznego w gm. Gardeja**. Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 90015 wynosił kwotę 495.000 zł a wykonane wydatki wynosiły 0 zł.

W umowie ustalono m.in. termin zakończenia realizacji robót do dnia 10.11.2017 roku, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 393.048,03 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Tadeusz Kosecki – Właściciel Firmy i Wójt Gminy Gardeja. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Do umowy zawarto 2 aneksy.

Aneks nr 1 z dnia 3.10.2017 r. zmieniający warunki umowy dotyczące sposobu zabezpieczenia należytego wykonania umowy z zabezpieczenia pieniężnego zabezpieczenia pieniężnego na gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek.

Aneks nr 2 z dnia 8.11.2017 r., zmieniający termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy na 15.12.2017 r. (protokół konieczności z dnia 8.11.2017 r. – nie dotrzymanie przez producenta słupów oświetleniowych dostawy we wskazanym w zamówieniu terminie do dnia 20.10.2017 r.).

Protokołem z dnia 20 grudnia 2017 roku dokonano odbioru końcowego robót bez uwag.

Umowę rozliczono fakturami wystawionymi przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELMONT” Tadeusz Kosecki Klawkowo:

- VAT nr 00002/10/2017 z dnia 07.10.2017 r. na kwotę 112.434,73 zł. Zapłaty dokonano w dniu 25.10.2017 r., tj. w terminie określonym umową,
- VAT nr 00006/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę 280.613,29 zł. Zapłaty dokonano w dniu 21.12.2017 r., tj. w terminie określonym umową. Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 20.12.2017 r.

3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., 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),
- 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	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
2015 rok Modernizacja nawierzchni drogi gminnej w Cyganach	-roboty budowlane -nadzór i dokumentacja	177.759,38 2.460,00	06.10.2015	4	30.11.2015	180.219,38
	Razem nakłady	180.219,38 zł	x	x	x	
Oświetlenie zewnętrzne w m. Zebrdowo	- dokumentacja -roboty budowlane -nadzór	10.000,00 46.335,82 1.845,00	07.07.2015	1	31.08.2015	58.180,82
	Razem nakłady	58.180,82 zł	x	x	x	
2016 Wykonanie instalacji teleinformatycznej i elektronicznej w budynku UG Gardeja	- dokumentacja -roboty budowlane -nadzór	20.664,00 399.000,00 14.145,00	30.08.2016	5	29.09.2016	433.809,00
	Razem nakłady	433.809,00 zł	x	x	x	
Budowa palców zabaw w m. Gardeja przy Zespole Szkół w Gardei, Gardeja ul. Solecka, Gardeja ul. Wodna, Osadniki, Pawłowo, Czarne Małe	-dokumentacja -roboty budowlane -nadzór	28.044,00 392.112,17 7.257,00	10.11.2016	14-19	09.12.2016	427.413,17
	Razem	427.413,17 zł	x	x	x	
2017 r. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Gardeja ul. Sportowa	- dokumentacja -roboty budowlane -nadzór	2.706,00 325.834,87 3.690,00	15.11.2017	7	29.12.2017	332.230,87
	Razem nakłady	332.230,87 zł	x	x	x	
Budowa oświetlenia ulicznego w gm. Gardeja	-dokumentacja i inne -roboty budowlane -nadzór	78.172,47 393.048,02 26.691,00	20.12.2017	9	29.12.2017	497.911,49
	Razem	497.911,49 zł	x	x	x	

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę nr XXXIX/243/2010 z dnia 24 września 2010r. w sprawie określenia zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta Gminy Gardeja.

W ewidencji konta 030 figuruje kwota 1.400.500 zł i stanowi wartość 2.801 udziałów po 500 zł każdy, w Zakładzie Utylizacji Odpadów spółka z o.o. z siedzibą w Gilwie Małej, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000030563 (nabyte w oparciu o Umowę sprzedaży zawartą w dniu 19 września 2006r. pomiędzy Miastem Kwidzyn, będącym jedynym wspólnikiem w spółce).

Umowę zawarto w wykonaniu Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XXXVI/225/2006 z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie przystąpienia do spółki Zakład Utylizacji Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Gilwie Małej.

Zagadnienie to było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku.

W trakcie roku na koncie 030 obroty nie wystąpiły.

Wartość udziałów jest zgodna i wynika z ewidencji konta 030.

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

W roku 2017 z budżetu gminy nie udzielono dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2017.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wykonanie dotacji i ich udział w strukturze dochodów przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w rozdziale III pkt.3.1.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy Gardeja określiła w uchwale Nr XXVII/137/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Gardeja na rok 2017 plan dochodów z dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 10.509.410,00 zł oraz plan wydatków w kwocie 10.365.560,00 złotych.

W trakcie 2017 roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami w zakresie dochodów w kwocie 14.058.996,28 zł i w zakresie wydatków w kwocie 13.962.954,28 zł.

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.

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie w ramach § 2010 i 2060 przedstawia poniższa tabela:

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. Księg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	01095	Pozostała działalność	703.395,28	703.395,28	703.395,28	-	-
2017	75011	Urzędy Wojewódzkie	75.000,00	75.000,00	75.000,00	-	-
2017	75101	Urzędy Naczelnych Organów Władzy Państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.630,00	1.630,00	1.630,00	-	-
2017	80101	Szkoły podstawowe	87.740,00	87.731,27	87.231,87	-	8,73
2017	80110	Gimnazja	27.649,00	27.338,85	27.338,85	-	310,15
2017	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych	5.910,00	5.606,06	5.606,06	-	303,94
2017	85195	Pozostała działalność	1.406,00	1.406,00	1.406,00	-	-
2017	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	78.500,00	78.500,00	78.500,00	-	-
2017	85215	Dodatki mieszkaniowe	975,00	975,00	906,00	-	69,00
2017	85219	Ośrodki pomocy społecznej	600,00	600,00	600,00	-	-
2017	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	17.600,00	17.600,00	17.600,00	-	-
2017	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	59.500,00	59.500,00	59.500,00	-	89,51
2017	85501	Świadczenia wychowawcze	7.570.000,00	7.569.656,83	7.569.656,83	-	343,17
2017	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	5.332.372,00	5.289.830,58	5.289.830,58	-	42.541,42
2017	85503	Karta dużej rodziny	255,00	254,60	254,60	-	0,40
Razem			13.962.532,28	13.918.865,96	13.918.865,96	-	43.666,32

W roku 2017 Gmina Gardeja otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie 13.962.532,28 zł

Kwoty niewykorzystane 43.666,32 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardeji jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.





W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdział 75101).

Otrzymana dotacja wykorzystana została w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem, na aktualizację spisu wyborców (lista płać Nr 12 z dnia 29 grudnia 2017r.).

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

Zestawienie pozostałych dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział rozdział paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
801 80103 § 2030	65.562,00	65.562,00	-	-	100 %	utrzymanie oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych
801 80104 § 2030	151.194,00	151.194,00	-	-	100 %	utrzymanie przedszkoli
801 80149 § 2030	1.338,00	1.338,00	-	-	100 %	specjalna organizacja nauczania dzieci w przedszkolach
852 85213 § 2030	38.000,00	34.310,71	3.689,29	29.12.17 r.	90,29 %	składki na ubezpieczenia społeczne
852 85214 § 2030	250.000,00	249.801,78	198,22	29.12.17 r.	90,92 %	dotacje na zasiłki okresowe, celowe
852 85216 § 2030	450.000,00	444.975,14	5.024,86	29.12.17 r.	98,88 %	dotacje na zasiłki stałe
852 85219 § 2030	155.390,00	155.390,00	-	-	100 %	dotacje na funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej
852 85230 § 2030	160.000,00	153.029,77	6.970,23	28.12.17 r.	95,64 %	dotacja na dożywianie
854 85415 § 2030	123.004,00	111.565,49	11.438,51	28.12.17 r.	90,70 %	stypendia + zasiłki szkolne
855 85504 § 2030	11.973,00	4.492,51	7.480,49	29.12.17 r.	37,52 %	Wspieranie rodzin – opieka asystentów
Razem	1.406.461,00	1.371.659,40	34.801,60			

W 2017 roku Gmina Gardeja otrzymała pozostałe dotacje z budżetu państwa w kwocie 1.406.461,00 zł, natomiast wykorzystowała je w wysokości 1.371.659,40 zł.

Niewykorzystane kwoty łącznie 34.801,60zł zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Realizatorem wydatków były jednostki oświatowe i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardeji, poza wydatkami w ramach rozdziału 85415 realizowanymi w tutejszym Urzędzie.

Dotacja została rozliczona i udokumentowana w sposób prawidłowy.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W badanym okresie Gmina Gardeja nie przyjmowała do realizacji zadań innych jednostek na podstawie porozumień.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone w 2017 roku dotacje z budżetu gminy Gardeja według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:


Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury				
Rozdział 92109 – § 2480	393.600,00	393.600,00	-	-
Rozdział 92116 – § 2480	217.500,00	212.719,00	4.781,00	29.12.2017 r
RAZEM	611.100,00	606.319,00	4.781,00	-
dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego				
Rozdział 80104 - §2540	354.054,60	354.054,60	-	-
RAZEM	354.054,60	354.054,60	-	-
dotacje celowe dla stowarzyszeń i fundacji				
Rozdział 75412 § 2820	1.477,00	1.477,00	-	-
Rozdział 92105 § 2820	12.000,00	12.000,00	-	-
Rozdział 92605 § 2820	75.000,00	75.000,00	-	-
RAZEM	88.477,00	88.477,00	-	-
dotacje przedmiotowe				
Rozdział 90001 § 2650	300.000,00	300.000,00	-	-
RAZEM	300.000,00	300.000,00	-	-
dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				
Rozdział 92120 § 2720	16.068,41	16.068,41	-	-
RAZEM	16.068,41	16.068,41	-	-
dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
Rozdział 75412 § 6230	4.450,00	4.450,00	-	-
Rozdział 90019 § 6230	45.000,00	45.000,00	-	-
Rozdział 90095 § 6220	1.480,00	1.480,00	-	-
Rozdział 90095 § 6230	565,00	565,00	-	-
Rozdział 92109 § 6220	6.000,00	5.550,00	450,00	11.09.2017
RAZEM	57.495,00	57.212,00	450,00	-
dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego				
Rozdział 80110 § 2710	8.416,00	8.416,00	-	-
Rozdział 85195 § 2710	16.183,00	16.183,00	-	-
Rozdział 90002 § 2710	44.365,00	44.365,00	-	-
RAZEM	68.964,00	68.964,00	-	-

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na rok 2017 przewidziano dotację podmiotową ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków w wysokości 217 500 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 393 600 zł.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W roku 2017 z budżetu gminy udzielano dotacji przedmiotowej dla Samorządowego Zakładu Budżetowego w kwocie 300.000 zł.





Kwoty i zakres dotacji przedmiotowej wynikają z uchwały Nr XXVII/137/2016 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017.

Stawki dotacji przedmiotowych na 2017 rok dla Samorządowego Zakładu Budżetowego Rada Gminy Gardeja określiła Uchwałą Nr XXVII/143/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku, następująco:

- dostarczanie wody – przy koszcie jednostkowym sprzedaży 1 m³ wody wynoszącym 4,23 zł netto za 1 m³ - dotacja przedmiotowa wynosi 0,88 zł netto do każdego sprzedanego 1 m³ dla odbiorców indywidualnych;
- gospodarka ściekami przy koszcie jednostkowym utylizacji 1 m³ ścieków wynoszącym 9,16 zł netto za każdy 1 m³ - dotacja przedmiotowa wynosi 1,32 zł netto do każdego odebranego 1 m³ dla odbiorców indywidualnych.

Kalkulację stawek jednostkowych (planowaną ilość), ustalono w Załączniku do uchwały w wysokości:

- dostarczanie wody - 202.000 m³ x 0,88 zł / m³ = 177.760 zł;
- gospodarka ściekami 92.700 m³ x 1,3187 zł / m³ = 122.240 zł;

Dotacje przedmiotowe, co wynika z § 4 cyt. uchwały, będą przekazywane miesięcznie do wysokości 1/12 kwoty zaplanowanej w budżecie Gminy Gardeja na 2017 rok w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca.

Wójt Gminy Gardeja nie ustalił zasad rozliczania dotacji z budżetu Gminy Gardeja dla samorządowego zakładu budżetowego.

Kierownik zakładu dokonał rozliczenia otrzymanej dotacji w dniu 29 grudnia 2017 r.

W powyższym rozliczeniu wykazano – sprzedaż 204.888 m³ wody dla odbiorców indywidualnych według stawki 0,88 zł do 1 m³ oraz 100.271 m³ produkcji ścieków dla odbiorców indywidualnych według stawki 1,32 zł do 1 m³ oraz łączną kwotę dotacji naliczonej w kwocie 312.659 zł i łączną kwotę otrzymanej dotacja w kwocie 300.000 zł.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Dotacje celowe dla niepublicznych przedszkoli

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXVII/149/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji udzielonych dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie gminy Gardeja.

[Podpis]

[Podpis]

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz.1148 z dnia 31 marca 2017 roku. Przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dnia 28 lutego 2017 roku (pismo Nr RG.0711.28.2017). Kolegium nie wniosło uwag do uchwały.

Z dniem wejścia w życie powyższej uchwały, utraciła moc obowiązującą Uchwała Rady Gminy Gardeja Nr XXX/164/2013 z dnia 29 października 2013 roku.

Zgodnie z zasadami określonymi powyższymi uchwałami (w § 1 uchwały Nr XXX/164/2013 i § 3 uchwały Nr XXVII/149/2017), niepubliczne przedszkole, *otrzymuje z budżetu gminy dotację na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że, na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej 100% kwoty dotacji przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę.*

Na terenie Gminy Gardeja funkcjonuje publiczne Przedszkole w Gardei oraz 1 niepubliczne przedszkole w Bądkach.

W 2017 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji podmiotowych łącznie w kwocie 354.054,60 zł w rozdziale 80104 w § 2540 dla Niepublicznego Przedszkola „Owocowe Zacisze” w Bądkach.

Statystyczna liczba dzieci w Przedszkolu w Gardei wg stanu na dzień 30 września 2016 roku wynosi 91 dzieci.

Podstawową kwotę dotacji na 1 ucznia w Gminie Gardeja jest ustalono zgodnie z art. 78b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.), tj. kwota wydatków bieżących zaplanowanych w uchwale budżetowej Gminy Gardeja na 2017 dla Publicznego Przedszkola w Gardei w wysokości 657.873,00 zł, powiększona o wydatki na 1/4 etatu obsługi księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy w ramach wspólnej obsługi jednostek oświatowych w wysokości 19.271,13 zł oraz pomniejszona o: zaplanowane na rok 2017 w budżecie Gminy Gardeja opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w Przedszkolu w Gardei 25.724,00 zł, opłaty za wyżywienie w Przedszkolu w Gardei 63.400,00 zł i podzielona przez statystyczną liczbę (91) uczniów w Przedszkolu w Gardei przez 12 miesięcy, co stanowi 538,48 zł z czego 75 % daje kwotę 403,86zł.

W planie finansowym dla Przedszkola w Gardei na rok 2017 uwzględniono kwotę przewidzianą w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w Przedszkolu Publicznym w Gardei 16.441,00 zł. (waga P5).

W informacji SIO na 30 września 2016 roku uwzględniono jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, o którym wyżej mowa.

Podstawowej kwoty dotacji oraz statystycznej liczby dzieci w publicznym przedszkolu, dla którego organem prowadzącym jest gmina Gardeja, nie ogłoszono w BIP gminy Gardeja.

Aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oraz statystycznej liczby dzieci w trakcie roku nie dokonywano.

Niepubliczne Przedszkole „Owocowe Zacisze” w Bądkach złożyło *Wniosek o udzielenie dotacji* na 2017 rok (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Gardeja) zawierający informację o planowanej liczbie uczniów, terminowo w dniu 16 września 2016 r.

Na podstawie miesięcznych informacji o ilości uczniów składanych przez Niepubliczne Przedszkole „Owocowe Zacisze” w Bądkach ustalono, że:

- dotacje przekazywano – od stycznia do listopada w terminie nie przekraczającym ostatniego dnia miesiąca, którego dotacja dotyczy; za miesiąc grudzień w terminie do 15-go dnia miesiąca;
- podstawę przekazywania dotacji, stanowiły *Informacje o aktualnej liczbie uczniów* (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Gardeja), złożone do dnia 5 każdego miesiąca (tj. zgodnie z § 9 ust.1 cyt. wyżej uchwały);
- Osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole „Owocowe Zacisze” w Bądkach złożyła roczne sprawozdanie w dniu 16 stycznia 2018r., - 1 dzień po terminie wynikającym z § 13 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXVIII/149/2017 Rady Gminy Gardeja z dnia 22 lutego 2017r.;
- Kwoty przekazywanych dotacji równe były iloczynowi wykazywanych w informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów i kwoty dotacji 403,86 zł/ucznia. Na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów za miesiące lipiec 2017 – grudzień 2017 w łącznej liczbie uczniów, wykazywano również 1 ucznia niepełnosprawnego, na którego wypłacano miesięcznie po 4.488 zł dotacji (waga P7);
- Udzielona dotacja w kwocie 354.054,60 zł wykorzystana została, co wynika ze złożonego sprawozdania, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących niepublicznego przedszkola w Bądkach.

Informację Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego dotyczącą wypłaconej dotacji oraz metryczkę subwencji oświatowej na 2017 rok ujęto w poz. **Nr 18** zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Dotacje celowe dla stowarzyszeń i fundacji

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałą Nr XXV/128/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o

wolontariacie na 2017 rok prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017. Rada Gminy Gardeja nie podjęła uchwały - w trybie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Gardeja podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego.

W budżecie Gminy na 2017 rok zaplanowano wydatki w kwocie 12 000,00 zł i wydatkowano w 100 % kwotę 12.000,00 zł, na realizację zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, przy wsparciu z budżetu gminy.

Na realizację zadania w zakresie Rozwój kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji, ofertę złożyło 4 oferentów, którym przyznano dotację na podstawie zaktualizowanych kalkulacji przewidywanych kosztów:

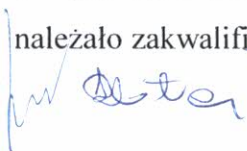
- **„Lokalna Fundacja Filantropijna Projekt”** na zadanie „Działaj lokalnie – inspirowanie, rozwijanie i wspieranie organizacji pozarządowych w sferze edukacji, spraw społecznych, kultury i rozwoju regionalnego” - realizowane poprzez organizowanie i udzielanie dotacji dla osób fizycznych, stowarzyszeń i grup nieformalnych na kwotę łączną całego zadania 8 000,00 zł, w tym z udzielonej (na podstawie umowy Nr 1/2017 z dnia 11 lipca 2017 roku) **dotacji w kwocie 4 000,00 zł;**

- **Stowarzyszenie Kola Gospodyń Wiejskich VIVA Bądkki** na zadanie „Warsztaty kroju i szycia dla mieszkańców wsi Bądkki” na kwotę łączną całego zadania 2.998,00 zł, w tym z udzielonej (na podstawie umowy Nr 2/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku) **dotacji w kwocie – 2 000,00 zł;**

- **Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Gardejskiej „GARDANUM”** na zadanie „Gram o zdrowie – edukacja i propagowanie zdrowego stylu życia” na kwotę łączną całego zadania 9.150,00 zł, w tym z udzielonej (na podstawie umowy Nr 3/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku) **dotacji w kwocie – 4 000,00 zł;**

- **Stowarzyszenie – Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Cyganach** na zadanie „Zapraszamy do stołu” na kwotę łączną całego zadania 10.820,00 zł, w tym z udzielonej (na podstawie umowy Nr 4/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku) **dotacji w kwocie – 2 000,00 zł;**

Łącznie udzielono w tym zakresie dotacji w rozdziale 92105 w § 2820 w wysokości 12.000 zł (w tym dla Fundacji Lokalna Fundacja Filantropijna Projekt” w kwocie 4.000 zł, którą należało zakwalifikować w § 2810).





Dotacje dla tych organizacji, przekazano w wysokościach i terminach określonych opisanymi wyżej umowami.

W Sprawozdaniu „*Lokalne Fundacji Filantropijnej Projekt*”, na zadanie realizowane cyt. wyżej umową Nr 1/2017 z dnia 11 lipca 2007 roku (złożone w dniu 29 stycznia 2018 r.), wykazano (w części I pkt 1), że Fundacja ogłosiła konkurs grantowy i przekazała na jego realizację beneficjentom kwotę 8.000 zł (co wykazano w części III pkt I złożonego sprawozdania):

- Radzie Rodziców Gimnazjum w Wandowie kwotę 3.040,35 zł w tym z dotacji 1.500 zł;
- Koło Gospodyń Wiejskich w Czarnem Dolnym kwotę 2.501,46 zł w tym z dotacji 1.250 zł;
- Koło Gospodyń Wiejskich VIVA w Bądkach kwotę 2.509,87 zł w tym z dotacji 1.250 zł;

Status organizacji pozarządowej (spośród beneficjentów), posiada jedynie Koło Gospodyń Wiejskich VIVA w Bądkach. Pozostałym organizacjom zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Sekretarza Gminy osobowości prawnej użyczyła Fundacja Filantropijna Projekt.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy ujęto w poz. Nr ... zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Powyższe kwoty rozliczeń, ustalone zostały przez *Lokalną Fundację Filantropijną Projekt*, na podstawie sprawozdań złożonych przez poszczególnych beneficjentów.

Sprawozdania pozostałych organizacji z wykonania zadań publicznych (sporządzone na realizację zadań zgodnych z zawartymi umowami) – nie zawierają daty ich złożenia w Urzędzie Gminy Gardeja.

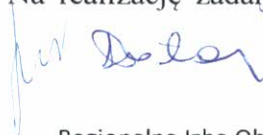
Oferty, umowy o realizację zadań oraz sprawozdania z wykonania zadań, o których wyżej mowa, sporządzono na wzorach, zgodnych z wzorami określonymi rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w *sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań* (Dz.U. z 2016 r. poz.1300).

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXI/130/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w *sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu*.

W budżecie Gminy na 2017 rok zaplanowano wydatki w kwocie 75.000,00 zł, na realizację zadań własnych z zakresu rozwoju sportu.

W dniu 07.11.2016 roku Wójt Gminy ogłosił konkurs na realizację przedsięwzięć z zakresu rozwoju sportu w 2017 roku. Wyboru ofert dokonała komisja powołana zarządzeniem nr 184/2016 z dnia 07.12.2016 r.

Na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w 2017 roku oferty złożyło 5 podmiotów





(będących klubami sportowymi, wpisanymi do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej nie prowadzących działalności gospodarczej, prowadzonej przez Starostę kwidzyńskiego), którym przyznano dotacje:

- *Towarzystwo Hokejowe TH GRYF Gardeja* - ofertę (na „Rozpowszechnianie sportów zimowych w tym hokeja na lodzie i jazdy na łyżwach”) złożyło na kwotę łączną całego zadania 62.000,00 zł, w tym z dotacji – 55.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 8.000,00 zł).

Umowę Nr 1/2017 zawarto w dniu 06.02.2017 roku, na w/w. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Środki finansowe przekazano w terminie 40 dni od dnia podpisania umowy (zgodnie z zawartą umową) – przelewem z dnia 15.03.2017 roku.

- *Uczniowski Klub Sportowy „KRAKUS”* – ofertę (na „Rozwój sportu masowego dzieci i młodzieży oraz udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego”) złożył na kwotę łączną całego zadania 10.000,00 zł, w tym z dotacji – 8.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 3.000,00 zł).

Umowę Nr 2/2017 zawarto w dniu 06.02.2017 roku, na w/w. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 01.01.2017 do 31.12.2017r.

Środki finansowe przekazano w terminie 40 dni od dnia podpisania umowy (zgodnie z zawartą umową) – przelewem z dnia 15.03.2017 roku.

- *Klub Piłkarski Wandowo* – ofertę (na „Uczestnictwo o mistrzostwo klasy B grupa V”) złożył na kwotę łączną całego zadania 22.600,00 zł, w tym z dotacji – 22.100,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 19 000,00 zł).

Umowę Nr 3/2017 zawarto w dniu 06.02.2017 roku, na w/w. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 01.02.2017 r. do 15.12.2017r.

Środki finansowe przekazano w transzach:

- I transza w wysokości 11 400,00 zł w terminie do 15.03.2017 r. – przelewem z dnia 15.03.2017 roku,
- II transza w wysokości 7.600,00 zł w terminie do 25 lipca 2017 r. – przelewem z dnia 25.07.2017 roku.

- *Gminny Klub Sportowy GARDEJA* - ofertę (na „Zajęcia rekreacyjno – sportowe w piłce nożnej dla dorosłych i młodzieży”) złożył na kwotę łączną całego zadania 50.800,00 zł, w tym z dotacji – 45.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 30.000,00 zł).

Umowę Nr 4/2017 zawarto w dniu 30.01.2017 roku, na w/w. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2017 r. do 15.12.2017 r.

Środki finansowe przekazano w transzach:







- I transza w wysokości 18.000,00 zł w terminie do 25.03.2017 r. – przelewem z dnia 22.03.2017 roku,
 - II transza w wysokości 12.000,00 zł w terminie do 15.08.2017 r. – przelewem z dnia 14.08.2017 roku.
- *Gminne Stowarzyszenie Sportowe „JUNIOR”* – ofertę (na „Prowadzenie trzech sekcji sportowych: Piłki ręcznej, unihokeja, tenisa stołowego”) złożyło na kwotę łączną całego zadania 27.000,00 zł, w tym z dotacji – 21.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 15.000,00 zł). Umowę Nr 5/2017 zawarto w dniu 30.01.2017 roku, na w/w. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2017 r. do 15.12.2017 r.

Środki finansowe przekazano w transzach:

- I transza w wysokości 9.000,00 zł w terminie do 10.03.2017 r. – przelewem z dnia 10.03.2017 roku,
- II transza w wysokości 6.000,00 zł w terminie do 20.09.2017 r. – przelewem z dnia 18.09.2017 roku.

Umowy na realizację powyższych zadań zawierały klauzulę o obowiązku rozliczenia udzielonych dotacji w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania.

Powyższe stowarzyszenia złożyły sprawozdania w terminach określonych umowami.

Do sprawozdań dołączono rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów, zgodne z zawartymi umowami, a ponadto wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonych dotacji.

Łącznie udzielono dotacji w rozdziale 92605 w § 2820, w wysokości 75.000 zł

Wnioski na realizację zadań oraz rozliczenia końcowe z realizacji zadań o których wyżej mowa, sporządzono na wzorach, zgodnych z wzorami wprowadzonymi cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXI/130/2012 z dnia 28 grudnia 2012r .

- w rozdziale 92120 § 2720 – 16.068,41 zł – na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, udzielono dotacji dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Zwiastowania Pańskiego w Nowej Wiosce i Parafii Rzymskokatolickiej pw. Trójcy Przenajświętszej w Trumiejkach. ((na prace konserwatorskie w kościele filialnym pw. Chrystusa Króla w Trumiejkach).

Podstawę udzielania powyższych dotacji, stanowiła uchwała Rady Gminy Gardeja Nr XXXVIII/230/2006 z dnia 19 lipca 2006 roku *w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,* zmienioną uchwałami Nr VI/33/2007 z dnia 21 marca 2007 r.,





Nr XXV/2009 z dnia 25 marca 2009 r. i Nr XIV/79/2012 z dnia 29 lutego 2012 r.

Uchwały powyższe opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego odpowiednio: Nr 103 poz. 2096 z dnia 10 października 2006 roku, Nr 105 poz. 1697 z dnia 8 czerwca 2007 roku, Nr 92 poz. 1861 z dnia 20 lipca 2009 roku i pod poz. 953 z dnia 9 marca 2012 roku oraz przesłano do Wojewody (pismami RG.0050/6/2007z dnia 28 marca 2007 roku, RG.0050/25/2009 z dnia 31 marca 2009 roku). Natomiast uchwałę Nr XIV/79/2012 przesłano do Wojewody i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismem nr RG.0711.14.2012 z dnia 6 marca 2012 roku. Ponadto ustalono, że uchwały Nr XXXVIII/230/2006 nie przesłano ani do Wojewody ani do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kolegium nie wniosło uwag do przesłanej pismem nr RG.0711.14.2012 z dnia 6 marca 2012 r uchwały.

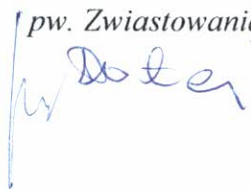
W § 3 ust.1 powyższej uchwały (Nr XXXVIII/230/2006 z dnia 19 lipca 2006 roku) określono, że „Beneficjent ubiegający się o dotacje winien pokryć kwotę stanowiącą przynajmniej 10 % wnioskowanej dotacji”.

Jeżeli zabytek (co wynika z § 4 ust.3 cyt. uchwały), posiada wyjątkową wartość historyczną, artystyczną lub naukową albo wymaga przeprowadzenia złożonych pod względem technologicznym prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych, dotacja może być udzielona do 100 % nakładów koniecznych na wykonanie tych prac. Dotacja w wysokości do 100 % nakładów koniecznych na wykonanie prac, może być udzielona także w przypadku, gdy stan zachowania zabytku wymaga niezwłocznego podjęcia przy nim prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych.

Dotacji udzielono następująco:

- **Parafii Rzymskokatolickiej pw. Zwiastowania Pańskiego w Nowej Wiosce** w kwocie 5.000 zł, na podstawie wniosku z dnia 28.04.2017 roku *na prace konserwatorskie lub roboty budowlane*, zabytku wpisanego do rejestru zabytków prowadzonego przez Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku pod poz. 467/95 z dnia 03.07.1995 r., na łączną kwotę 30.000 zł, w tym z dotacji kwotę 5.000 zł.

Na tej podstawie Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXXI/164/17 z dnia 28.06.2017 r. *w sprawie przyznania dotacji Parafii Rzymskokatolickiej pw. Zwiastowania Pańskiego w Nowej Wiosce na prace konserwatorskie, polegające na Odtworzeniu okien witrażowych w kościele pw. Zwiastowania Pańskiego w Nowej Wiosce*, w wysokości 5.000 zł.





W dniu 29.06.2017 roku zawarto umowę Nr 1/2017 pomiędzy Parafią Rzymskokatolicką *pw. Zwiastowania Pańskiego w Nowej Wiosce*, na udzielenie dotacji w kwocie 5.000 zł, na wykonanie powyższych prac konserwatorskich, w terminie do dnia 31.12.2017 roku.

Dotacja, zgodnie z § 3 umowy zostanie przekazana beneficjentowi po zakończeniu prac, na które przydzielono dotację.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona (w dniu 17 lipca 2017 roku). Sprawozdaniem zgodnym z zasadami określonymi § 7 cyt. wyżej uchwały Nr XXXVIII/230/2006 z dnia 19 lipca 2006 roku.

Wykazano w nim całkowity koszt wykonanych prac w wysokości 30.000 zł, w tym z dotacji:- kwotę 5.000 zł oraz 25.000 zł ze środków własnych.

Kwotę dotacji w wysokości 5.000 zł przekazano w dniu 7 lipca 2017 roku tj. przed jej rozliczeniem.

- **Parafii Rzymskokatolickiej Trójcy Przenajświętszej w Trumiejkach** w kwocie 20.000 zł, na podstawie wniosku z dnia 21.02.2017 roku *na prace konserwatorskie lub roboty budowlane*, (w kościele filialnym **pw. Chrystusa Króla w Trumiejkach**)– zabytku wpisanego do rejestru zabytków prowadzonego przez Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku pod poz. A-264 z dnia 09.12.1961 r., na łączną kwotę 30.000 zł, w tym z dotacji kwotę 5.000 zł.

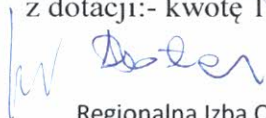
Na tej podstawie Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXXI/165/17 z dnia 28.06.2017r w sprawie przyznania dotacji Parafii Rzymskokatolickiej Parafii p. w. Trójcy Przenajświętszej w Trumiejkach. na wykonanie prac w kościele filialnym p. w.. *Chrystusa Króla w Trumiejkach na prace konserwatorskie, polegające na Remoncie dachu wraz z robotami towarzyszącymi w kościele filialnym pw. Chrystusa Króla w Trumiejkach*, w wysokości 20.000 zł.

W dniu 29.06.2017 roku, zawarto umowę Nr 2/2017 pomiędzy Parafią Rzymskokatolicką *pw. p. w. Trójcy Przenajświętszej w Trumiejkach*, na udzielenie dotacji w kwocie 20.000 zł, na wykonanie powyższych prac konserwatorskich w kościele filialnym p. w.. *Chrystusa Króla w Trumiejkach*, w terminie do dnia 31.12.2017 roku.

Dotacja, zgodnie z § 3 umowy, zostanie przekazana beneficjentowi po zakończeniu prac objętych umową – w terminie do dnia 15 listopada 2017 r, - na które przydzielono dotację.

Kwota dotacji została wykorzystana -w wysokości 11.068,11 zł i rozliczona (w dniu 22 grudnia 2017 roku), sprawozdaniem zgodnym z zasadami określonymi § 7 cyt. wyżej uchwały Nr XXXVIII/230/2006 z dnia 19 lipca 2006 roku.

Wykazano w nim całkowity koszt wykonanych prac w wysokości 12.298,23 zł, w tym z dotacji:- kwotę 11.068,41 zł oraz 1.229,82 zł ze środków własnych.





Kwotę dotacji w wysokości 11.068,41 zł przekazano w dniu 27 grudnia 2017 roku – tj. po terminie określonym w § 3 umowy z dnia 29.06.2017 roku.

- **w rozdziale 75412 § 2820 – 1.477 zł** – dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Morawach, na zakup hełmów strażackich (6 szt.), rozdzielacza i węży ssawnych (3 szt.), zgodnie z zawartą umową Nr 3/2017 z dnia 14.10.2017 r. (w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Gardeja w sprawie dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Morawach Nr XXXIII/170/2017 z dnia 27.09.2017 r. w kwocie 1.477 zł).

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona w dniu 8 stycznia 2018 r. (co wynika ze złożonego sprawozdania), zgodnie z zawartą umową.

- **w rozdziale 75412-§ –6230** – w kwocie łącznej 4.450 zł – w tym dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gardei w kwocie 3.250 zł i dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozajnach w kwocie 1.200 zł.

Dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gardei w kwocie 3.250 zł, udzielono w oparciu o uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr XXXIII/169/2017 z dnia 27.09.2017 r. w sprawie dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gardei w kwocie 3.250 zł, na wymianę dwóch bram garażowych, zgodnie z zawartą umową Nr 2/2017 z dnia 14.10.2017r.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona w dniu 12 stycznia 2018 r., (i co wynika ze złożonego sprawozdania), zgodnie z zawartą umową.

Dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozajnach w kwocie 1.200 zł, udzielono w oparciu o uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr XXXIII/171/2017 z dnia 27.09.2017 r. w sprawie dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gardei w kwocie 3.250 zł, na zakup drabiny strażackiej, zgodnie z zawartą umową Nr 1/2017 z dnia 14.10.2017 r.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona w dniu 11 stycznia 2018 r. (i co wynika ze złożonego sprawozdania), zgodnie z zawartą umową.

- **w rozdziale 92109 § 6220** Dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Gardei w kwocie 6.000 zł, udzielono w oparciu o uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr XXXI/167/2017 z dnia 2.06.2017r. o zmianie uchwały Nr XXVII/137/2016 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Gardeja na 2017 r., w której wprowadzono (w Załączniku Nr 3) udzielenie dotacji celowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Gardei w kwocie 6.000 zł, na zakup torby ratowniczej PSP-R1 wraz z wyposażeniem w kwocie 6.000 zł, zgodnie z zawartym porozumieniem Nr 1/GOK/2017 z dnia 28.06.2017 r.

Kwota dotacji została wykorzystana w części – w kwocie 5.550,00 zł i rozliczona (w dniu 14 września 2017 roku), zgodnie z zawartą umową. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w

kwocie 450,00 zł w dniu 11 września 2017 roku.

- **w rozdziale 90095 § 6220 i 6230** - łącznie 2.045 zł na dofinansowanie usuwania i unieszkodliwiania wyrobów zawierających azbest.:

- w rozdziale 90095-§ 6220 – na kwotę 1.480 zł;
- w rozdziale 90095-§ 6230 – na kwotę 565,00 zł;

Dotacji na usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest, udzielano na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXIV/187/2017 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu gminy Gardeja w 2017 r. na realizację inwestycji usuwania i unieszkodliwiania wyrobów zawierających azbest pochodzących z terenu Gminy Gardeja, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 listopada 2017 r. pod poz. 3997.

W badanym okresie udzielono, na wnioski złożone w terminie 2 dotacji na kwotę łączną 2.045 zł.

Kontroli poddano wszystkie udzielone dotacje i stwierdzono.

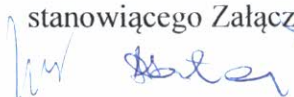
- wnioski składano w terminie określonym w § 4 ust. 1 Regulaminu stanowiącego Załącznik do cyt. wyżej uchwały (na wzorach zgodnych z załącznikiem do Regulaminu),
- zawarte umowy na realizację inwestycji w zakresie usuwania i unieszkodliwiania wyrobów zawierających azbest, określały rzeczowy zakres inwestycji, zasady rozliczenia oraz termin przekazania dotacji – 7 dni,
- wypłaty należnych dotacji dokonywano w prawidłowej wysokości, w terminie o którym mowa wyżej, na podstawie terminowo złożonych sprawozdań,
- podstawę dokonania wypłaty dotacji, stanowiły faktury wystawione na wnioskodawcę i kserokopie karty przekazania odpadu na uprawnione składowisko.

- **w rozdziale 90019 § 6230** – 45.000 zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków
Dotacji na budowę oczyszczalni ścieków udzielano na podstawie Uchwały Rady Gminy Gardeja Nr XXXI/196/2014 z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Gardeja na realizację inwestycji w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Gardeja, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r. poz.1623.

W badanym okresie udzielono, na złożone w terminie wnioski - 17 dotacji (na podstawie zawartych umów) na kwotę łączną 45.000 zł.

Kontroli poddano wszystkie udzielone dotacje i stwierdzono:

- wnioski składano zgodnie z wzorem wprowadzonym w Regulaminie udzielania dotacji stanowiącego Załącznik do cyt. wyżej uchwały,





- zawarte umowy na realizację inwestycji w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, określały rzeczowy zakres inwestycji, zasady rozliczenia oraz termin przekazania dotacji – po przeprowadzeniu wizji lokalnej i przedłożeniu wymaganych dokumentów.
- wypłaty należnych dotacji dokonywano w prawidłowej wysokości, w terminie o którym mowa wyżej, na podstawie terminowo złożonych sprawozdań,
- podstawę dokonania wypłaty dotacji, stanowiły wystawione faktury
- wnioski o udzielenie dotacji, umowy oraz sprawozdania – nie zawierały informacji – o której mowa w § 3 pkt 3 Regulaminu, że dotacją nie będzie (nie jest) objęta nieruchomość lub jej część wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej.
- brak również informacji, o której mowa w § 3 pkt 2 Regulaminu, dotyczącej posiadanego tytułu prawnego do nieruchomości.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W roku 2017 z budżetu Gminy Gardeja udzielono dotacji celowej na pomoc finansową łącznie w kwocie **68.964,00 zł** następująco:

- w rozdziale 85195 § 2710 – **16.183,00 zł** – dla Powiatu Kwidzyńskiego:

- w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr XXXI/166/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie udzielenia w 2017 r. pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu, w wysokości 10.800,00 zł, dnia 14 listopada 2017 r. zawarto umowę Nr HPN.2017 na dofinansowanie Powiatowego programu profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego na lata 2017 - 2019r., w wysokości (co wynika z §1 pkt 1 cyt. wyżej umowy), 6.183,00 zł

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości w kwocie 6.183,00 zł i rozliczona w dniu 11 stycznia 2018 roku (i co wynika ze złożonego sprawozdania), zgodnie z zawartą umową.

- w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr XXIX/151/2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie udzielenia w 2017 r. pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu, w wysokości 10.000 zł, dnia 13 kwietnia 2017 r. zawarto umowę Nr RP.1.8122.4.2017 na zadanie z zakresu rehabilitacji osób niepełnosprawnych „Wspomaganie umiejętności porozumiewania się – likwidacja barier w komunikowaniu się dzieci i młodzieży niepełnosprawnych lub zagrożonych niepełnosprawnością i ich rodziców z terenu powiatu kwidzyńskiego w wysokości 10.000,00 zł.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona w dniu 31 stycznia

2018 roku (co wynika ze złożonego rozliczenia) - zgodnie z zawartą umową.

- w rozdziale 90002 § 2710 – 44.365,00 zł – dla Gminy Miasta Kwidzyn, w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr X/42/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Miasta Kwidzyn w latach 2015-2018, dnia 22 lipca 2015 r. zawarto umowę Nr RRP.031.1.5.2015 zgodnie z którą określono kwoty pomocy finansowej w latach 2015-2018 w kwocie łącznej 173.704,00 zł dla miasta Kwidzyna na splatę zaciągniętych przez Miasto zobowiązań finansowych w formie kredytów i pożyczek., w tym harmonogram ich przekazywania w tym kwoty przypadające na 2017 r. w kwocie 44.365,00 zł

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona (w dniu 12 stycznia 2018 roku) (i co wynika ze złożonego rozliczenia), zgodnie z zawartą umową.

- w rozdziale 80110 § 2710 – 8.416,00 zł – dla Powiatu Kwidzyńskiego, w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Gardeja Nr XXXIII/176/2017 z dnia 27 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/144/2016 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu, dnia 16 października 2017 r. zawarto umowę (bez numeru) na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona w dniu 12 stycznia 2018 roku (i co wynika ze złożonego sprawozdania), zgodnie z zawartą umową.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2016 i 2017.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku dług publiczny gminy wynosił 7.417.998,02 zł, w tym wymagalne zobowiązania Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 422.185,52 zł.

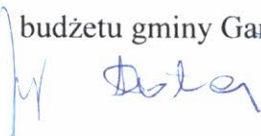
Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 20,07 % w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2016.

Natomiast na dzień 31 grudnia 2017 roku dług gminy wynosił 9.745.570,83 zł, w tym wymagalne zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 520.177,52 zł.

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 23,88 % w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2017.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Gardeja Uchwałą Nr XVI/70/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2016 rok upoważniła Wójta Gminy do:





- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000 zł,
 - b) pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 770.000 zł,
- 2) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 46.000 zł,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym w ramach działu, rozdziału,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Uchwałą Nr XXVII/137/2016 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Gardeja na rok 2017 upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000 zł,
 - b) pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 6.080.000 zł,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 3) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym w ramach działu, rozdziału,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu Ministra Finansów.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego poparte są akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów ewidencjonowane były na koncie 134 (zaciągnięte kredyty na finansowanie budżetu) i 260 (zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek).







3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r., przychody stanowiły kwotę 3.508.413,35 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 189.945,00 zł;
- wolne środki – 3.318.468,35 zł, w tym na pokrycie deficytu: 276.770,56 zł.

Natomiast według sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. przychody stanowiły kwotę 6.086.677,29 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 3.334.665,00 zł;
- wolne środki – 2.752.012,29 zł.

Rozchody

W uchwale budżetowej na 2016 r. Nr XVI/70/2015 uchwalono rozchody na kwotę 350.000 zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wykonano w 82,76 %, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek – 289.685,00 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Spłata rat kredytów w 2016 r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	PBS Nr 1595/2015/39	210.000,00	04.01.2016 r.	30.09.2016 r.
Razem:		210.000,00		

Spłata rat pożyczek w 2016 r.

L.p.	Pożyczka	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	WFOŚ/PD/24/2015	8.456,00	22.12.2016 r.	31.12.2016 r.
2.	WFOŚ/P/5/2016	71.229,00	28.11.2016 r.	31.12.2016 r.
Razem:		79.685,00		

Natomiast w uchwale budżetowej na 2017 r. Nr XXVII/137/2016 uchwalono rozchody na kwotę 576.948,00 zł, dwukrotnie zmienione uchwałami nr:

- XXXI/167/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 868.504,00 zł,
- XXXV/198/2017 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 1.100.000,00 zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wykonano w 99,96 %, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek – 1.099.559,19 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Spłata rat kredytów w 2017 r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty wynikająca z umowy
1.	BGK Gdańsk Nr 09/1106	144.000,00	19.01.2017 r.	31.12.2017 r.
2.	BGK Gdańsk Nr 10/2194	255.000,00	19.01.2017 r.	31.12.2022 r.
3.	BGK Gdańsk Nr 10/2194	151.375,00	18.07.2017 r.	31.12.2022 r.
4.	BGK Gdańsk Nr 10/2195	135.400,00	18.07.2017 r.	31.12.2017 r.
5.	BGK Gdańsk Nr 10/2195	231.000,00	05.12.2017 r.	31.12.2018 r.
6.	PBS Nr 1595/2015/39	90.000,00	18.01.2017 r.	31.12.2017 r.
Razem		1.006.775,19		

Spłata rat pożyczek w 2017 r.

L.p.	Pożyczka	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	WFOŚ/PD/24/2015	112,00	27.02.2017 r.	31.12.2017 r.
2.	WFOŚ/P/5/2017	21.442,50	27.09.2017 r.	30.09.2017 r.
3.	WFOŚ/P/8/2017	71.229,50	27.12.2017 r.	31.12.2017 r.
Razem		92.309,00		

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W badanym okresie, tj. w roku 2016 i 2017 nie zaciągano kredytów długoterminowych, ani kredytów w rachunku bieżącym.

Gmina w okresie objętym kontrolą zaciągnęła łącznie 3 pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku, w tym 1 w 2016 r. i 2 w 2017 r., co przedstawiono poniżej:

W roku 2016

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/5/2016 14.03.2016 r.	WFOŚiGW	189.945,00	Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych	31.12.2018 r.	X/46/2015 z dnia 24.06.2015r., zm. XV/67/2015 z dnia 25.11.2015r., zm. XVI/78/2015 z dnia 29.12.2015 r.

W roku 2017

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/8/2017 17.03.2017 r.	WFOŚiGW	57.180,00	budowa oświetlenia hybrydowego w m. Otłowiec i Otłówek	31.12.2019 r.	XXVII/145/2016 z dn. 28.12.2016 r.
WFOŚ/P/84/2017 11.12.2017 r.	WFOŚiGW	3.277.485,00	Przebudowa mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków	31.12.2024 r.	XXIX/152/2017 z dnia 29.03.2017r., zm. XXXIII/177/2017 z dn. 27.09.2017 r. - 6.350.000,00 zł

Uchwały Rady Gminy wyszczególnione w powyższej tabeli zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej, z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie spłaty długoterminowych pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał możliwość spłaty pożyczek zaciągniętych przez Gminę Gardeja w podjętych uchwałach (Uchwała Nr 029/g223/K/I/17 z dnia 27 stycznia 2017 r., Nr 076/g223/K/I/17 z dnia 19 maja 2017 r. i Nr 135/g223/K/I/17 z dnia 18 października 2017 r.)

W badanym okresie nie zawierano umów z parabankami. Stosowne wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy p. Daniel Halik, z którego wynika cyt.:

„Gmina Gardeja nigdy nie korzystała z usług parabanków, w związku z czym nie zaciągała zobowiązań w parabankach w badanym okresie”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 19** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W badanym okresie gmina nie emitowała obligacji. Nie osiągnęła też przychodu ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Łączną kwota długu Gminy Gardeja bez zobowiązań wymagalnych Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei –na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowiły zobowiązania o wartości 6.995.812,50 zł tj. 19,92 % dochodów wykonanych. W roku 2016 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 481.855,70 zł (tj. na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 289.685,50 zł oraz odsetki 192.170,20 zł).

Natomiast łączną kwota długu Gminy Gardeja bez zobowiązań wymagalnych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei –na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowiły zobowiązania o wartości 9.225.393,31 zł tj. 22,61 % dochodów wykonanych. W roku 2017 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 1.279.480,61 zł (tj. na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 1.099.559,19 zł oraz odsetki – 179.921,42 zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W badanym okresie nie udzielono poręczenia, ani też gwarancji.





3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2017 rok.

Na zadanie w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Gardeja, w 2017 r. przewidziano w budżecie gminy w rozdziale 90002 łącznie kwotę 783.891,00 zł, w tym: w § 4300 kwotę 598.688,00 zł.

Wyboru podmiotu świadczącego usługę w zakresie: *odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy gminy Gardeja* w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r., dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 186/2016 z dnia 12.12.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału oraz do badania i oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zadanie pn. *"Świadczenie usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy gminy Gardeja"*.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość zamówienia: 576.000,00 zł netto, tj. 137 967,38 euro (kurs euro wynosił 4,1749 euro).

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.	07.12.2016 r.
		Wysłanie ogłoszenia do Dz. Urz. UE	-
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	07.12.2016 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń BZP nr 361588	07.12.2016 r.
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Gardeji (Biuro nr 9)	15.12.2016 r.
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.	

9.	Cena wybranej oferty	622 028,16 zł	
9.	Data zawartej umowy	27.12.2016 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w BZP nr 375049	28.12.2016 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w biuletynie zamówień publicznych w dniu 07.12.2016 r., na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 07.12.2016 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 usługa w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Gardeja

Przedmiotem niniejszego zamówienia (co wynika z Zał. Nr 1 A do SIWZ), jest odbieranie od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Gardeja odpadów komunalnych i ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (zwany dalej RIPOK) w Gilwie w 2017 r. oraz w 2018 r.

Termin wykonania zamówienia – od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.

Kryterium oceny ofert – Cena oferty - 60 % i termin płatności faktury – 40 %.

Termin składania ofert: wyznaczono na 15.12.2016 r. godz. 10.00

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 5% ceny ofertowej

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:

- 1/ P.P.H.U „GAMINEX” ul. Sportowa 2, 82-500 Kwidzyn
- 2/ Przedsiębiorstwo Usług Miejskich „PUM” Sp. z o.o. ul. Cegielniana 4, 86-300 Grudziądz
- 3/ Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o. ul. Wiślana 2 ,82-500 Kwidzyn

Nazwa firmy	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3
Cena brutto	665.400,00	861.168,72	622.028,16
data wpływu	15.12.2016	15.12.2016	15.12.2016
Wypełniony formularz oferty– załącznik Nr 2 do SIWZ	tak	tak	tak
Dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej	tak	tak	tak
Oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia – załącznik nr 3 do SIWZ	tak	tak	tak

projekt umowy – załącznik nr 4 do SIWZ	tak	tak	tak
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik 5 do SIWZ	tak	tak	tak
wykaz wykonanych usług – załącznik nr 6 do SIWZ	tak	tak	tak
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych - załącznik nr 7 do SIWZ	tak	tak	tak
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	tak	tak	tak
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych załącznik nr 8 do SIWZ	tak	tak	tak
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego własne zasoby załącznik nr 9 do SIWZ	nie	tak	tak
Wykaz prac powierzonych podwykonawcom załącznik Nr 9 do SIWZ	nie	tak	tak
Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości	tak	tak	tak
Zezwolenie na transport odpadów	tak	tak	tak

Wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wiślanej 2, 82-500 Kwidzyn, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano do wszystkich oferentów, w dniu 20.12.2016 r., (forma wysłania: e-mail).

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy dnia 27.12.2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 28.12.2016 r.

Z wybranym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., zawarto w dniu 27.12.2016 r. umowę (bez numeru), na okres od dnia 1 stycznia 2017 r do 31 grudnia 2018 roku. Umowę podpisali Pan Zenon Kościński Prezes Zarządu spółki oraz Pan Kazimierz Kwiatkowski Wójt Gminy Gardeja.

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 Pana Daniela Halik.

Aneksów do umowy w okresie kontrolowanym nie zawierano.

W dniu zawarcia umowy, Wójt Gminy Pan Kazimierz Kwiatkowski posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja 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 Rady Gminy Nr XVI/69/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy

Gardeja.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. w ramach zawartej umowy, poniesiono wydatki w kwocie 311.027,04 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty
	Nr	Data wystawienia	Kwota			
styczeń	2017/746	31.01.2017r.	25.918,92	15.02.2017r.	01.03.2017r.	27.02.2017r.
luty	2017/1538	28.02.2017r.	25.918,92	16.03.2017r.	30.03.2017r.	29.03.2017r.
marzec	2017/2372	31.03.2017r.	25.918,92	14.04.2017r.	28.04.2017r.	24.04.2017r.
kwiecień	2017/3203	28.04.2017r.	25.918,92	15.05.2017r.	29.05.2017r.	19.05.2017r.
maj	2017/4443	31.05.2017r.	25.918,92	21.06.2017r.	05.07.2017r.	28.06.2017r.
czerwiec	2017/5262	30.06.2017r.	25.918,92	14.07.2017r.	28.07.2017r.	25.07.2017r.
lipiec	2017/6149	31.07.2017r.	25.918,92	18.08.2017r.	01.09.2017r.	31.08.2017r.
sierpień	2017/6991	31.08.2017r.	25.918,92	20.09.2017r.	04.10.2017r.	28.09.2017r.
wrzesień	2017/7827	30.09.2017r.	25.918,92	13.10.2017r.	27.10.2017r.	26.10.2017r.
październik	2017/8988	31.10.2017r.	25.918,92	15.11.2017r.	29.11.2017r.	23.11.2017r.
listopad	2017/10023	30.11.2017r.	25.918,92	14.12.2017r.	28.12.2017r.	19.12.2017r.
grudzień	2017/10877	29.12.2017r.	25.918,92	15.01.2018r.	29.01.2018r.	29.12.2017r.
Razem			311.027,04			

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

Usługi w zakresie przyjmowania i zagospodarowania odpadów prowadzi *Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o. GILWA MAŁA 8*, z którą zawarto umowę (bez daty) z dnia 30 grudnia 2016r, na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. Umowę podpisali: Pan Zenon Kościński–Prezes Zarządu spółki oraz Pan Kazimierz Kwiatkowski Wójt Gminy Gardeja. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pana Daniela Halik.

Aneksów do umowy w okresie kontrolowanym nie zawierano.

Wyboru podmiotu świadczącego usługę w powyższym zakresie dokonano poza trybem ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Pan Wójt Kazimierz Kwiatkowski.

Z wyjaśnienie wynika, że:

W związku z zapytaniem dotyczącym przetargu na obsługę gminy Gardeja na zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie gminy Gardeja informuję, że obsługę ww. działania wykonuje ZUO Spółka z o. o. w Gilwie Małej. Jako samorząd gminy Gardeja jesteśmy w strefie: Region Wschodni, gdzie funkcjonuje RIPOK w Tczewie i RIPOK w Gilwie Małej. Nadmieniam, że czynność ta wykonywana była w dobrej wierze oraz, że jesteśmy udziałowcem w tym zakładzie utylizacji odpadów w 6,7 % wspólnie z innymi gminami.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię umowy z dnia 30 grudnia 2016 r ,ujęto w poz. **Nr 20** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokole kontroli.

Łącznie z powyższego tytułu w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. poniesiono wydatki w kwocie 281.942,33 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Ilość dni zwłoki
	Nr	Data wystawienia	Kwota				
styczeń	FO/660/12/16	30.12.2016r.	550,18	09.01.2017r.	23.01.2017r.	13.01.2017r.	
	FO/34/1/17	31.01.2017r.	17.961,33	03.02.2017r.	17.02.2017r.	14.02.2017r.	
luty	FO/66/2/17	28.02.2017r.	18.056,07	08.03.2017r.	22.03.2017r.	14.03.2017r.	
	FO/67/2/17	28.02.2017r.	355,08	08.03.2017r.	22.03.2017r.	14.03.2017r.	
marzec	FO/128/3/17	31.03.2017r.	28.216,06	07.04.2017r.	21.04.2017r.	14.04.2017r.	
kwiecień	FO/191/4/17	28.04.2017r.	21.777,77	08.05.2017r.	22.05.2017r.	12.05.2017r.	
maj	FO/289/5/17	31.05.2017r.	24.014,46	09.06.2017r.	23.06.2017r.	14.06.2017r.	
	FO/290/5/17	31.05.2017r.	1.620,57	09.06.2017r.	23.06.2017r.	14.06.2017r.	
czerwiec	FO/364/6/17	30.06.2017r.	18.595,79	11.07.2017r.	25.07.2017r.	28.07.2017r.	3
	FO/363/6/17	30.06.2017r.	1.366,95	11.07.2017r.	25.07.2017r.	17.07.2017r.	
lipiec	FO/401/7/17	31.07.2017r.	20.657,60	04.08.2017r.	18.08.2017r.	14.08.2017r.	
	FO/402/7/17	31.07.2017r.	639,19	04.08.2017r.	18.08.2017r.	14.08.2017r.	
sierpień	FO/497/8/17	31.08.2017r.	30.650,31	11.09.2017r.	25.09.2017r.	15.09.2017r.	
	FO/496/8/17	31.08.2017r.	983,76	11.09.2017r.	25.09.2017r.	15.09.2017r.	
	FO/434/8/17	07.08.2017r.	79,86	18.08.2017r.	1.09.2017r.	22.08.2017r.	
	FO/442/8/17	29.08.2017r.	28,52	01.09.2017r.	15.09.2017r.	13.09.2017r.	
wrzesień	FO/556/9/17	29.09.2017r.	23.152,58	09.10.2017r.	23.10.2017r.	13.10.2017r.	
	FO/555/9/17	29.09.2017r.	4.106,85	09.10.2017r.	23.10.2017r.	13.10.2017r.	
październik	FO/587/10/7	31.10.2017r.	19.363,84	08.11.2017r.	22.11.2017r.	14.11.2017r.	
	FO/586/10/7	31.10.2017r.	1.507,45	08.11.2017r.	22.11.2017r.	14.11.2017r.	
listopad	FO/690/11/7	30.11.2017r.	21.881,58	11.12.2017r.	25.12.2017r.	15.12.2017r.	
	FO/689/11/7	30.11.2017r.	3.599,16	11.12.2017r.	25.12.2017r.	15.12.2017r.	
grudzień	FO/694/12/7	15.12.2017r.	20.794,18	20.12.2017r.	03.01.2018r.	28.12.2017r.	
	FO/695/12/7	15.12.2017r.	966,78	20.12.2017r.	03.01.2018r.	28.12.2017r.	
	FO/698/12/7	29.12.2017r.	1.016,41	29.12.2017r.	26.01.2018r.	29.12.2017r.	
Razem			281.942,33				

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

Łącznie z tytułu realizacji powyżej wymienionych umów poniesiono wydatki w kwocie 592.969,37 zł.

3.9.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Gardeja podjęła następujące Uchwały:

- Nr XXI/105/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. *w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 22.07.2016 r., poz. 2663),

W Dater

Skw

dm

- Nr VI/21/2015 z dnia 2 lutego 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 09.02.2015 r. poz. 366),
- Nr XXI/104/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 22.07.2016 r., poz. 2662)

Uchwały powyższe w ramach nadzoru przekazano:

- w dniu 04.02.2015 r. pismem nr RG.0711/6/2015 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr VI/21/2015 z dnia 2 lutego 2015 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty) oraz w dniu 1.07.2016 r. pismem nr RG.0711/21/2016 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr XXI/104/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r., w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości).

Do w/w uchwał organ nadzoru nie wniósł uwag.

W 2017 roku, zgodnie z uchwałą nr VI/21/2015 z dnia 2 lutego 2015 r., opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Gardeja, powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowiła iloczyn ilości gospodarstw domowych znajdujących się na danej nieruchomości oraz określonej stawki uzależnionej od wielkości gospodarstwa domowego i sposobu gospodarowania odpadami.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi:

- w sposób selektywny:
gdzie wprowadzono dwie stawki uzależnione od ilości osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego: od 9,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego w którym zamieszkują 1-4 osoby oraz 40,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego składającego się z pięciu i więcej osób,
- w sposób nieselektywny:
gdzie wprowadzono dwie stawki uzależnione od ilości osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego: od 18,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego w którym zamieszkują 1-4 osoby oraz 80,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego składającego się z pięciu i więcej osób.



Stolar




Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (co wynika z § 1 uchwały cyt. wyżej uchwały Nr XXI/105/2016 z dnia 29.06.2016r.) uiszcza się z góry, w terminie do 15 przelewem lub gotówką na indywidualny numer rachunku bankowego.

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawierają pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych gospodarstw, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.



ZESTAWIENIE 20 DEKLARACJI OBJĘTYCH KONTROLĄ

L.P.	dane dotyczące zamieszkałej nieruchomości (nr ewidencyjny)	stawka wg URG	wpłaty w 2017r.		stan na 31.12.2017r.		Uwagi / windykacja
			data	suma	zaległości	nad-płaty	
1	Wspólnota mieszkaniowa przy ul. Sportowej 9 w Gardei 08/0351	Od 01/2017 – 153zł Od 3/2017 – 184zł	11.01.2017 10.02.2017 10.03.2017 11.04.2017 11.05.2017 09.06.2017 11.07.2017 11.08.2017 11.09.2017 11.10.2017 10.11.2017 11.12.2017	153,00 zł 153,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł 184,00zł	0,00	62,00zł	1. deklaracja obow. od dnia 01.01.2016 złożona w dniu 08.01.2016 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 17 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 0 17x9zł=153zł 2. deklaracja obow. od 1.03.2017 złożona w dniu 03.03.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 16 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 1 16x9zł+1x40zł=184zł
2	Biuro Zarządu Administracji i Obsługi Mirosław Karzewski Gardcja, ul. Curie-Skłodowskiej 28, 86-300 Grudziądz 08/0535	Od 01/2017 – 206zł Od 2/2017 – 224zł Od 7/2017 – 197zł Od 8/2017 – 170zł Od 9/2017 – 215zł Od 12/2017 – 242zł	13.02.2017 21.02.2017 06.04.2017 19.05.2017 06.07.2017 31.07.2017 21.08.2017 12.10.2017 30.10.2017 23.11.2017 11.12.2017	391,40 zł (197 na zal.) 224,00zł 224,00zł 224,00zł 224,00zł 224,00zł 197,00zł 170,00zł 215,00zł 215,00zł 184,00zł 215,00zł	253,60zł	0,00	1. deklaracja obow. od dnia 01.01.2017 złożona w dniu 13.01.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 14 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 2 14x9zł+2x40zł=206zł 2. deklaracja obow. od dnia 01.02.2017 złożona w dniu 14.02.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 16 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 2 16x9zł+2x40zł=224zł 3. deklaracja obow. od dnia 01.07.2017 złożona w dniu 17.07.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 13 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 2 13x9zł+2x40zł=197zł 4. deklaracja obow. od dnia 01.08.2017 złożona w dniu 14.08.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 10 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 2 10x9zł+2x40zł=170zł

						<p>5. deklaracja obow. od dnia 01.09.2017 złożona w dniu 18.09.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 15 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 2 15x9zł+2x40zł=215zł</p> <p>6. deklaracja obow. od dnia 01.12.2017 złożona w dniu 18.12.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 18 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 2 18x9zł+2x40zł=242zł</p>
3	<p>Zakład Gospodarki Komunalnej, ul. Kwidzyńska 27,82-520 Gardeja 08/0126</p>	<p>Od 01/2017 – 1832zł Od 2/2017 – 1823zł Od 6/2017 – 1770zł Od 9/2017 – 1752zł Od 10/2017 – 1716zł Od 11/2017 – 1725zł</p>	<p>06.01.2017 17.01.2017 14.02.2017 15.03.2017 13.04.2017 12.05.2017 20.06.2017 14.07.2017 14.08.2017 15.09.2017 13.10.2017 15.11.2017 13.12.2017</p>	<p>1814,00zł (na zal.) 1832,00zł 1823,00zł 1823,00zł 1823,00zł 1823,00zł 1823,00zł 1770,00zł 1770,00zł 1770,00zł 1752,00zł 1716,00zł 1725,00zł 1725,00zł</p>	<p>0,00zł 0,00zł</p>	<p>1. deklaracja obow. od dnia 01.01.2017 złożona w dniu 17.01.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 128 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 17 128x9zł+17x40zł=1832zł</p> <p>2. deklaracja obow. od dnia 01.02.2017 złożona w dniu 15.02.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 127 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 17 127x9zł+17x40zł=1823zł</p> <p>3. deklaracja obow. od dnia 01.06.2017 złożona w dniu 20.06.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 130 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 15 130x9zł+15x40zł=1770zł</p> <p>4. deklaracja obow. od dnia 01.09.2017 złożona w dniu 21.09.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 128 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 15 128x9zł+15x40zł=1752zł</p> <p>5. deklaracja obow. od dnia 01.10.2017 złożona w dniu 13.10.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 124 gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 15 124x9zł+15x40zł=1716zł</p> <p>6. deklaracja obow. od dnia 01.11.2017 złożona w dniu 15.11.2017 gospodarstwa 1-4 osób (selekcja – stawka 9,00zł/os.) – 125</p>

							gospodarstwa 5 osób i więcej (selekcja – stawka 40 zł) – 15 125x9zł+15x40zł=1725zł
4	Gardeja, ul. Złota 45 08/0545	Od 01/2017 – 18zł Od 10/2017 – 27zł	11.01.2017 13.02.2017 09.03.2017 11.04.2017 11.05.2017 12.06.2017 11.07.2017 14.08.2017 08.09.2017 10.10.2017 10.11.2017 08.12.2017	18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 36,00 zł 27,00 zł	0,00zł	0,00zł	1. deklaracja obow. od dnia 01.10.2016 złożona w dniu 04.10.2016 wykazano 1 gosp. -2 osoby (selekcja –stawka 9,00zł /os) 2x9zł=18zł 2. deklaracja obow. od dnia 01.10.2017 złożona w dniu 12.10.2017 wykazano 1 gosp. – 3 osoby (selekcja –stawka 9,00zł/ os) 3x9zł=27zł
5	Gardeja, ul. Sportowa 17/3 08/0352	Od 01/2017 – 40zł Od 07/2017 – 9zł	14.02.2017 03.03.2017 04.05.2017 16.10.2017 12.2017	80,00 zł (na zal.) 80,00 zł 80,00 zł 150,00 zł 30,00 zł	0,00zł	19,60zł	1. deklaracja obow. od dnia 01.10.2015 złożona w dniu 22.10.2015 wykazano 1 gosp. – 6 osób (selekcja –stawka 40,00zł) 1x40zł=40zł 2. deklaracja obow. od dnia 01.07.2017 złożona w dniu 05.07.2017 wykazano 1 gosp. - 1 osoba (selekcja –stawka 9,00zł/ os) 1x9zł=9zł deklaracja obow. od dnia 01.03.2015 złożona w dniu 16.03.2015 wykazano 1 gosp. -1 osoba (selekcja –stawka 9,00zł/ os) 1x9zł=9zł 1. Wystawiono: a. a) upomnienie nr 1901 z dnia 30.01.2017 za okres 11/2015-1/2017 na kwotę należności głównej 135,00zł łącznie a. b) tytuły wykonawcze z dnia 25 maja 2017r: -SW.2.368.2017GO za okres 1/15-2/2016 na kwotę należności. gl. 36,00zł, -SW.2.369.2017GO za okres 3/16-6/2016 na kwotę należności. gl. 36,00zł, -SW.2.370.2017GO z dnia 25.05.2017 za okres 7/16-10/2016 na kwotę należności. gl. 36,00zł
6	Gardeja, ul. Kwidzyńska 29/5 08/0521	Od 01/2017 – 9zł	-	0,00 zł	234,0zł	0,00	

						<p>-SW.2.371.2017GO z dnia 25.05.2017 za okres 11/16-1/2017 na kwotę należności: gł. 2700zł, b. Tytuły wykonawcze aktualne.</p> <p>deklaracja obow. od dnia 01.12.2014 złożona w dniu 08.12.2014 wykazano 1 gosp. -10 osób (selekcja –stawka 40,00zł) 1x40zł=40zł</p> <p>1. 1. Wystawiono: a) upomnienie nr 1989 z dnia 30.01.2017 za okres 09/2016-1/2017 na kwotę należności głównej 200,00zł łącznie</p> <p>b) tytuły wykonawcze z dnia 31.03.2017: -SW.2.291.2017GO za okres 3/16-6/2016 na kwotę należności: gł. 160,00zł. -SW.2.292.2017GO za okres 7/16-10/2016 na kwotę należności: gł. 160,00zł. -SW.2.293.2017GO za okres 11/16-1/2017 na kwotę należności: gł. 120,00zł. Zrealizowane przez US w dniu 14.11.2017r.</p> <p>2. Wystawiono: a) upomnienie nr 2232 z dnia 27.04.2017r. za okres 2/2017-4/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie b) upomnienie nr 2457 z dnia 28.07.2017r. za okres 5/2017-7/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie c) tytuły wykonawcze z dnia 25.08.2017: -SW.2.669.2017GO za okres 2/17-4/2017 na kwotę należności: gł. 120,00zł. -SW.2.670.2017GO za okres 5/17-7/2017 na kwotę należności: gł. 120,00zł. Tytuły wykonawcze aktualne.</p> <p>3. Wystawiono: a) upomnienie nr 2686 z dnia 23.10.2017r. za okres 8/2017-10/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie b) tytuł wykonawczy nr SW.2.855.2017GO z dnia 30.11.2017r. za okres 8/2017-10/2017 na kwotę należności gł. 120,00 zł łącznie. Tytuł wykonawczy aktualny.</p>	
7	Pawłowo 27 22/0025	Od 01/2017 – 40zł	14.11.2017	481,44 zł wpłata US po postępowaniu egzekucyjnym (na nal. główną 440,00 zł)	1351,10zł +	0,00	

8	Wandowo 42 27/0031	Od 01/2017 – 36zł Od 12/17 – 18zł	-	0,00 zł	418,60zł	0,00zł	1. deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 01.02.2013 wykazano 1 gosp. -4 osoby (selekcja –stawka 9zł/os) 4x9zł=36zł 2. deklaracja obow. od dnia 01.12.2017 złożona w dniu 28.11.2017 wykazano 1 gosp. -2 osoby (selekcja –stawka 9,00zł/ os) 2x9zł=18zł Wystawiono: a)upomnienie nr 2260 z dnia 27.04.2017 za okres 12/2016-4/2017 na kwotę należności głównej 160,20zł łącznie b)upomnienie nr 2714 z dnia 23.10.2017 za okres 5/2017-10/2017 na kwotę należności głównej 216,00zł łącznie Splacone w dniu 02.01.2018r.
9	Pawłowo 6 22/0006	Od 1/2017 -40zł	30.03.2017 03.08.2017 03.11.2017	120,00 zł 171,60 zł 211,60 zł	0,00zł	0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.01.2015 złożona w dniu 15.12.2014 wykazano 1 gosp. – 6osób (selekcja –stawka 40,00zł) 1x40zł=40zł 1. Wystawiono: a)upomnienie nr 2451 z dnia 28.07.2017 za okres 4/2017-7/2017 na kwotę należności głównej 160,00zł łącznie Splacone w dniu 03.08.2017r. b)upomnienie nr 2683 z dnia 23.10.2017 za okres 8/2017-10/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie Splacone w dniu 03.11.2017r.
10	Gardejca, ul. Spółdzielca 44 08/0310	Od 1/2017 -40zł	31.07.2017	331,60 zł (11,60 na zal.)	183,20zł	0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.01.2015 złożona w dniu 12.12.2014 wykazano 1 gosp. – 5 osób (selekcja –stawka 40,00zł) 1x40zł=40zł 1. Wystawiono: a)upomnienie nr 2128 z dnia 26.04.2017 za okres 12/2016-4/2017 na kwotę należności głównej 171,60zł łącznie b)upomnienie nr 2348 z dnia 27.07.2017 za okres 5/2017-7/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie Splacone w dniu 31.07.2017r.
11	Ołowiec 38A 19/0048	Od 1/2017 -36zł	23.05.2017 07.11.2017	203,20 zł (11,60 na zal.) 191,60 zł			deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 18.02.2013 wykazano 1 gosp. 4- osoby (selekcja –stawka 9,00zł/os) 1x36zł=36zł

						<p>Wystawiono:</p> <p>a) upomnienie nr 2212 z dnia 26.04.2017 za okres 12/2016-4/2017 na kwotę należności głównej 155,60zł łącznie Splacone w dniu 23.05.2017r.</p> <p>b) upomnienie nr 2670 z dnia 23.10.2017 za okres 6/2017-10/2017 na kwotę należności głównej 180,00zł łącznie Splacone w dniu 07.11.2017r.</p> <p>deklaracja obow. od dnia 01.03.2016 złożona w dniu 22.03.2016</p> <p>wykazano 1 gosp. – 6 osób (seleksja – stawka 40,00zł)</p> <p>1x40zł=40zł</p> <p>Wystawiono:</p> <p>upomnienie nr 2134 z dnia 28.04.2017 za okres 1/2017-4/2017 na kwotę należności głównej 140,00zł łącznie Splacone w dniu 22.08.2017r. do kwoty 138,40zł, pozostało 1,60zł</p> <p>a) upomnienie nr 2388 z dnia 25.07.2017 za okres 5/2017-7/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie</p> <p>b) upomnienie nr 2636 z dnia 20.10.2017 za okres 8/2017-10/2017 na kwotę należności głównej 120,00zł łącznie</p> <p>c) tytuły wykonawcze z dnia 30 listopada 2017r:</p> <p>- nr SW.2.803.2017GO za okres 4/2017 na kwotę należności. gł. 1,60zł</p> <p>- nr SW.2.804.2017GO za okres 5/17-7/2017 na kwotę należności. gł. 120,00zł</p> <p>Oba tytuły wykonawcze splacone w dniu 18.12.2017r.</p> <p>- nr SW.2.805.2017GO za okres 8/17-10/2017 na kwotę należności. gł. 120,00zł</p> <p>Tytuł wykonawczy aktualny do kwoty 76,40zł</p> <p>deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 23.01.2013</p> <p>wykazano 1 gosp. - 3 osoby (seleksja – stawka 9,00zł/os)</p> <p>3x29zł=27zł</p> <p>Wystawiono:</p> <p>a) upomnienie nr 2269 z dnia 27.04.2017 za okres 11/2016-4/2017 na kwotę należności głównej 162,00zł łącznie Splacone w dniu 13.07.2017r. na kwoty 146,40zł, pozostało 15,60zł.</p> <p>b) upomnienie nr 2726 z dnia 23.10.2017 za okres 7/2017-</p>	
12	Krzykosy, ul. Jeziorna 12/2 13/0024	Od 1/2017 -40zł	13.02.2017 22.08.2017 18.12.2017	100,00 zł (80 zł na zal.) 150,00 zł 200,00 zł	156,00zł	0,00zł	
13	Wilkowo 10/5 28/0027	Od 1/2017 -27zł	03.02.2017 13.07.2017	162,00 zł (na zal.) 162,00 zł	231,60zł	0,00zł	

						10/2017 na kwotę należności głównej 162,00zł łącznie c) tytuły wykonawcze z dnia 30 listopada 2017r: - nr SW.2.881.2017GO za okres 4/2017 na kwotę należności. gł. 15,60zł - nr SW.2.882.2017GO za okres 5/17-10/2017 na kwotę należności. gł. 162,00zł Tytuły wykonawcze aktualne.
14	Olszówka 10/5 17/0061	Od 6/2017 -27zł	14.06.2017 10.08.2017 13.11.2017 12.12.2017	54,00 zł 54,00 zł 27,00 zł	0,00 0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.06.2017 złożona w dniu 14.06.2017 wykazano 1 gosp. - 3 osoby/(selekcja –stawka 9,00zł/os) 3x29zł=27zł
15	Cygany 42 03/0050	Od 1/2017 -18zł	30.01.2017 23.02.2017 13.03.2017 20.04.2017 30.05.2017 20.06.2017 31.07.2017 23.08.2017 21.09.2017 29.09.2017 30.10.2017 28.11.2017	18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł 18,00 zł	0,00 0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 18.01.2013 wykazano 1 gosp. -2osoby (selekcja –stawka 9,00zł/os) 2x9zł=18zł 1. Wystawiono: a) upomnienie nr 1931 z dnia 30.01.2017 za okres 5/2016- 1/2017 na kwotę należności głównej 148,00zł łącznie Splacone w dniu 25.04.2017r. b) upomnienie nr 2651 z dnia 23.10.2017 za okres 4/2017- 10/2017 na kwotę należności głównej 121,60zł łącznie c) tytuł wykonawczy nr SW.2.819.2017GO z 30.11.2017r. za okres 4/2017-10/2017 na kwotę należności gł.121,60 zł łącznie Tytuły wykonawczy aktualny.
16	Nowa Wioska 9/3 16/0010	Od 1/2017 -18zł	25.04.2017	200,00 zł	157,60zł 0,00zł	

17	Klecewo 20/3 12/0010	Od 1/2017 -27zł	03.01.2017 19.12.2017	81,00 zł (na zal.) 335,60 zł	0,00	0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 25.01.2013 wykazano 1 gosp. - 3 osoby (selekcja - stawka 9,00zł/os) 3x29zł=27zł Wystawiono: a) upomnienie nr 2381 z dnia 25.07.2017 za okres 1/2017-7/2017 na kwotę należności głównej 189,00zł łącznie b) tytuł wykonawczy nr SW.2.607.2017GO z 23.08.2017r. za okres 1/2017-7/2017 na kwotę należności gł. 189,00zł łącznie Tytuł spłacony w dniu 19.12.2017
18	Czarne Górne 41 06/0041	Od 1/2017 -36zł	20.02.2017	400,00 zł (216,00 zł na zal.)	248,00zł	0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 31.01.2013 wykazano 1 gosp. -4 osoby (selekcja -stawka 9,00zł/os) 4x9zł=36zł Wystawiono: a) upomnienie nr 2561 z dnia 19.10.2017 za okres 6/2017-10/2017 na kwotę należności głównej 176,00zł łącznie b) tytuł wykonawczy nr SW.2.743.2017GO z 23.11.2017r. za okres 6/2017-10/2017 na kwotę należności gł. 176,00zł łącznie Tytuł wykonawczy aktualny.
19	Albertowo 4/5 01/0005	Od 1/2017 -18zł	25.04.2017 18.07.2017 15.12.2017	72,00 zł 72,00 zł 72,00 zł	0,00	0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 28.01.2013 wykazano 1 gosp. -2 osoby (selekcja -stawka 9,00zł/os) 2x9zł=18zł
20	Morawy 1 15/0033	Od 1/2017 -36zł	10.01.2017 03.03.2017 12.06.2017 11.09.2017 02.10.2017 08.11.2017	36,00 zł (na zal.) 36,00 zł (na zal.) 100,00 zł (na zal.) 50,00 zł (na zal.) 50,00 zł (0,80zł na zal.) 50,00 zł	344,40zł	0,00zł	deklaracja obow. od dnia 01.07.2013 złożona w dniu 28.01.2013 wykazano 1 gosp. -4 osoby (selekcja -stawka 9,00zł/os) 4x9zł=36zł a. Wystawiono: a) upomnienie nr 1931 z dnia 30.01.2017 za okres 9/2016-1/2017 na kwotę należności głównej 180,00zł łącznie Splacone w dniu 03.03.2017, 12.06.2017 na kwotę 93,20zł, pozostało 86,80zł b) upomnienie nr 2402 z dnia 25.07.2017 za okres 2/2017-7/2017 na kwotę należności głównej

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

W 2017 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniesiono wydatki w łącznej kwocie 719.891,84 zł zgodnie z art. 6 r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) w tym:

- **w § 4300** - łącznie 597.949,55 zł (zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy), w tym. na:
 - **314.274,80 zł** z tytułu zawartej umowy z PUS w Kwidzynie w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Gardeja;
 - **281.942,33 zł** tytułu zawartej umowy z ZUO w Gilwie Małej w zakresie przyjmowania i zagospodarowania odpadami;
 - **1.732,42 zł** - zakup innych usług, w tym m.in. z tytułu:
 - 635,00 zł – wywozu odpadów komunalnych przez ZGK w Gardei;
 - 97,42 zł – wywozu odpadów komunalnych przez GAMINEX;
 - 1.000,00 zł – edukacji dot. gospodarowania odpadami komunalnymi (gry i zabawy dot. segregacji odpadów);
- **w § 4210** - łącznie 4.998,89 zł z tytułu zakupów materiałów i wyposażenia (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 4 cyt. ustawy), w tym m.in. z przeznaczeniem na:
 - 860,02 zł – pojemniki na śmieci;
 - 1.349,30 zł – worki na śmieci;
 - 2.308,00 zł – materiały biurowe;
 - 481,57 zł – nagrody na konkursy dot. segregacji odpadów.
- **w § 4610** - łącznie 495,11 zł z tytułu kosztów windykacji należności;
- wydatki 3 pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionymi w systemie związanym z gospodarką odpadami komunalnymi (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 3 cyt. ustawy), stanowią kwotę 116.448,29 zł, w tym: § 4010 w kwocie 87.644,30 zł, § 4040 w kwocie 5.952,96 zł, § 4110 w kwocie 15.651,87 zł, § 4120 w kwocie 2.237,16 zł, § 4170 w kwocie 1.500,00 zł, § 4440 w kwocie 3.462,00 zł.

Lp.		31 grudnia 2017 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	631.383,73
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 2016 r. poz. 250)	719.891,84

	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	597.949,55
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	116.448,29
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	4.998,89
7	5) inne wynikające z ustawy *	495,11
8	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	-44.143,11

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Pana Daniela Halik, cała kwota 116.448,29 zł (poz.5 tabeli) stanowi wynagrodzenie 3 pracowników bezpośrednio zaangażowanych w obsługę systemu gospodarki odpadami komunalnymi w gminie Gardeja. Wydatki na wynagrodzenia tych pracowników ujmowane są w rozdziale 90002 w ww. kwocie.

Stopień udziału tych pracowników w obsługę systemu związany jest z jego funkcjonowaniem w gminie Gardeja, tzn. nadzór nad funkcjonowaniem systemu, prowadzenie ewidencji osób lub podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłat oraz obsługa finansowo księgowo ww. zadania. Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 21** Zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli

IV .Gospodarka mieniem

Zakresem kontroli objęto rok 2017.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Zbywanie składników majątku oraz ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3. „Dochody z majątku”. Zmiany stanu majątkowego gminy Gardeja w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01.2017 r.	+ zwiększenia	- zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
1.	Grunty	5.828.348,68	37.492,50	5.714,00	5.860.127,18
2.	Budynki i budowle	17.843.538,46	1.471.149,60	-	19.314.688,06
3.	Inne	756.218,36	19.781,00	43.361,91	732.637,45
	Razem	24.428.105,50	1.528.423,10	49.075,91	25.907.452,69

W roku 2017 gmina Gardeja zwiększyła stan posiadanego majątku łącznie na kwotę 1.528.423,10 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

L p	Tytuł nabycia	Kwota
1.	Zakup działek od osób fizycznych	37.492,50

2.	Zakup namiotu na cele kulturalne	4.040,00
3.	Modern. budynku administracyjnego - Hotel w Gardei	377.416,69
4.	Modern. nawierzchni drogi w Gardei	332.230,87
5.	Oświetlenie uliczne gminy Gardeja	497.911,49
6.	Modernizacja budynku ośrodka zdrowia w Czarnym Dolnem	119.939,75
7.	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Otoczynie	48.072,90
8.	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Wandowie	36.567,00
9.	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Cyganach	5.640,78
10.	Modernizacja samochodu OSP w Wandowo	7.500,00
11.	Zakup kontenera na śmieci – świetlica Bądk	8.241,00
12.	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Jaromierzu	53.370,12
	Razem	1.528.423,10

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia składników majątku w 2017 roku dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3. „Dochody z majątku”.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem programu finansowo – księgowego o symbolu FK autorstwa firmy Informatycznego Zakładu Handlowego „ROMAD” s.c. Adam Bryk, Ryszard Wasilewski.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych składników majątku dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano - prawidłowo - na koniec roku.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
011	24.428.105,50	1.528.423,10	49.075,91	25.907.452,69
013	202.811,22	28.926,98	16.018,98	215.719,22
RAZEM	24.630.916,72	1.557.350,08	65.094,89	26.123.171,91

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w polityce rachunkowości.

Kontroli poddano zmiany w ewidencji środków trwałych dokonane w I półroczu 2017 r.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, bądź wystawianych na ich podstawie dowodów własnych OT.

Dowodami rozchodu środków trwałych były dowody PT w przypadku przekazania do innej jednostki lub dowód LT w przypadku likwidacji środków trwałych w Urzędzie.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 3.500 zł, podlegające stopniowemu umorzeniu wg. stawek określonych w planie naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych z wykorzystaniem programu komputerowego.

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

Podstawowe środki trwałe są finansowane ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053).

Ewidencję analityczną prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określona Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych z dnia 3 października 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową według grup rodzajowych dla każdego środka trwałego, co umożliwi ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

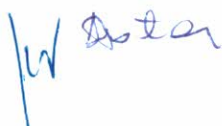
Zgodnie z ewidencją analityczną wartość środków trwałych na koniec roku wg. konta 011 wynosiła 25.907.452,69 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona jest techniką ręczną w książce inwentarzowej środków trwałych, według grup rodzajowych środków trwałych.

Na koniec 2017 r., zgodnie z ewidencją analityczną, wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 215.719,22 zł.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono techniką ręczną. Podstawą przyjęcia były faktury zakupu.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku







dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe w używaniu o wartości od 1.000 zł do 3.500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Pozostałe środki trwałe o wartości od 500 zł do 1.000 zł ujmuje się tylko w pozabilansowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Pozostałe składniki majątkowe (wyposażenie – drobne przedmioty), których wartość nie przekracza 500 zł, a przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wynosi 12 miesięcy, są traktowane jako składniki majątku obrotowego – materiały i uznawane są za zużyte w dniu pobrania do używania. Wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów i nie podlega ujęciu w ewidencji ilościowo-wartościowej, ani też ilościowej.

Umorzenia środków trwałych w badanym okresie dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

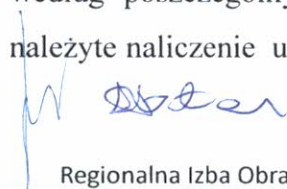
W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 - „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860 - „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym w ciężar funduszu jednostki po stronie Wn konta 800 - „Fundusz jednostki” po stronie Ma konta 860 - „Wynik finansowy”. Pozostałe środki trwałe w używaniu i umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się techniką ręczną. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych składników i osób materialnie odpowiedzialnych, co umożliwia należyte naliczenie umorzenia.





Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
020	35.095,16	5.754,00	-	40.849,16
RAZEM	35.095,16	5.754,00	-	40.849,16

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 5.754 zł tytułu zakupu licencji na użytkowanie programów komputerowych, co znajduje udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarza się, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania,

Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu. Dokonywane zakupy materiałów ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty w okresie ich poniesienia.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 310 księguje się na koniec roku wartość zapasu paliwa w cenie zakupu. W roku następnym saldo konta 310 przeksięguje się na konto 401.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Gardeja nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2017 rok

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określała Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 199/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 stycznia 2017 r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Powyższa instrukcja określa:

- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady ustalania i księgowania różnic inwentaryzacyjnych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 303/2017 Wójta Gminy Gardeja z dnia 1 grudnia 2017 r. przeprowadzona została w Urzędzie na 31 grudnia 2017 r. inwentaryzacja następujących aktywów i pasywów:

1) *drogą spisu z natury:*

- a) papiery wartościowe w postaci materialnej (druki ścisłego zarachowania)
- b) środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz środków, do których dostęp jest znacznie utrudniony
- c) pozostałe środki trwałe (wyposażenia) do wartości 1.000 zł o okresie używalności powyżej 12 miesięcy
- d) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środka trwałego w budowie
- e) znajdujące się w Urzędzie Gminy aktywa będące własnością innych jednostek
- f) środki trwałe i wyposażenia w świetlicach wiejskich
- g) środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wyposażenie w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej na terenie Gminy Gardeja;

2) *w drodze potwierdzenia sald:*

- a) należności
- b) środków finansowych na rachunkach bankowych
- c) pożyczek i kredytów
- d) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom;

3) *drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:*

- a) gruntów, dróg, obiektów inżynierii lądowej i wodnej
- b) środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową
- c) wartości niematerialne i prawne
- d) zobowiązania
- e) należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, publiczno-prawne
- f) udzielone pożyczki
- g) inwestycje w toku – środki trwałe
- h) udziały w spółkach
- i) długoterminowe należności budżetowe
- j) rozliczenia międzyokresowe
- k) fundusze i kapitały







Zarządzeniem powyższym określono skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego i powołano trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu oraz określono przedmiot spisu i czas jego przeprowadzenia.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji p. Brygida Żuber (wyznaczona do koordynacji prac komisji oraz jej szkolenia w § 3 cyt. wyżej zarządzenia), przeprowadziła szkolenie powołanej powyższym Zarządzeniem komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisów z natury.

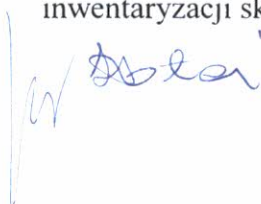
Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, komisja inwentaryzacyjna różnic nie stwierdziła

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald aktywów przeprowadzili pracownicy referatu finansowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności, co udokumentowano protokołem weryfikacji sald aktywów z dnia 31 grudnia 2017 roku.

Weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, dokonali pracownicy referatu finansowego wraz z pracownikami urzędu zatrudnionymi na samodzielnych stanowiskach urzędniczych co udokumentowano protokołem weryfikacji stanów ewidencyjnych z dnia 31 grudnia 2017 roku.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2017.

W roku 2017 budżet gminy, poza Urzędem Gminy realizowało 10 jednostek budżetowych.

Ponadto zadania gminy realizowały 3 samorządowe osoby prawne w tym:

- 2 instytucje kultury:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Gardei,
 - Biblioteka Publiczna w Gardei.
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gardei.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

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 22** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe gminy Gardeja złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 31.01.2017 r.

Budżet gminy Gardeja na rok 2017 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XXVII/137/2016 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Gardeja na 2017 rok.

Wójt Gminy p. Kazimierz Kwiatkowski poinformował w dniu 2 stycznia 2017 r. wszystkich 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 Szkoły Podstawowej w Otłowcu.

Środki na realizację planu finansowego Szkoła otrzymywała w ratach miesięcznych, w miarę zapotrzebowania środków w każdym miesiącu.

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 9 stycznia 2018r ,

- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego złożonym w dniu 9 stycznia

2018r.





W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2017:

- planowane wydatki 879.631,47 zł
- wykonane wydatki 874.729,46 zł
- kwota przelanych środków 874.729,99 zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kwota niewykorzystanych środków 0,53 zł zwrócona została na rachunek budżetu w dniu 29.12.2017 r. – 0,53 zł (WB nr 253).

Zmian w planie finansowym dokonywał Wójt Gminy na wniosek dyrektora Szkoły p. Małgorzaty Zaremby.

W roku 2017 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 5.134,94 zł, w tym:

- **w ramach rozdziału 80101:**
- § 0750, z tytułu najmu pomieszczeń 1.683,90 zł,
- § 0970, różnych opłat 869,54 zł
- **w ramach rozdziału 80148:**
- § 0830, z opłat za wyżywienie w szkole – 3.402,00 zł,

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2017 zadania gminy w formie zakładu budżetowego realizowane były przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei.

Szczegółowe rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Stan środków obrotowych na 01.01.2017 r.	PRZYCHODY			
	Plan	Wykonanie	W tym dotacje (§ 2650)	
			Plan	Wykonanie
-202.333,87	2.858.653,02	2.854.647,95	300.000,00	300.000,00

KOSZTY		Stan środków obrotowych na 31.12.2017 r.	Należności	Zobowiązania
Plan	Wykonanie			
3.131.550,02	3.097.491,67	-445.177,59	167.700,00	769.705,37

Projekt planu finansowego na 2017 r. Pan Mateusz Lipski p.o. Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei opracował w dniu 28.09.2016 r.

O przyjętym do projektu budżetu planie przychodów i wydatków Wójt Gminy powiadomił ww. zakład w dniu 15.11.2016 r.

Informacje o planie finansowym, po uchwaleniu budżetu gminy przekazano Zakładowi w dniu 03.01.2017 r.

Zakład budżetowy nie uzyskał nadwyżki środków budżetowych i nie dokonywał wpłat do budżetu gminy.

Stan środków pieniężnych na początek roku (01.01.2017 r.) wyniósł 170.678,88 zł, a na koniec roku (31.12.2017 r.) 153.570,87 zł.

Według sprawozdania Rb-Z wykazano stan zobowiązań w kwocie 520.177,52 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do 31 grudnia 2017 r. i stanowi zadłużenie wobec budżetu gminy z tytułu podatku od nieruchomości.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy p. Daniel Halik, z którego wynika cyt.:

„ W ww. sprawozdaniu Rb-Z w części E.4.2 pozostałe wymagalne zobowiązania gmina Gardeja wykazała kwotę 520.177,52 zł, która w całości dotyczy zaległości we wnoszeniu na rzecz budżetu jst podatku od nieruchomości przez zakład budżetowy o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei (REGON Nr: 170297867).

Sytuacja finansowa Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei jest przedmiotem analiz, z których jednoznacznie wynika, że brak zapłaty ww. zobowiązania spowodowane jest niedostateczną rentownością prowadzonej przez niego działalności. Wpływ na to ma przede wszystkim niewystarczająca do zbilansowania kosztów z osiąganymi przychodami niewielka liczba odbiorców oferowanych przez zakład usług, którzy rozproszeni są na dużym obszarze gminy.

Sytuacja finansowa gminy Gardeja uniemożliwia również udzielenie Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Gardei adekwatnej do zbilansowania kosztów jego funkcjonowania dotacji przedmiotowej do 1 m³ dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków. Regulowanie przez zakład budżetowy na rzecz gminy zobowiązań po terminie nie spowodowało i nie spowoduje zapłaty z tego tytułu odsetek ani innych dodatkowych opłat czy kar.

Osoba pełniąca funkcję kierownika objęła zakład w trudnej sytuacji finansowej i w miarę możliwości reguluje zobowiązanie w podatku od nieruchomości w porozumieniu z wierzycielem bez konieczności płacenia odsetek”.

Natomiast stan należności według sprawozdania Rb-N wynosi 136.770,20 zł, w całości niewymagalne (środki na rachunku bankowym zgromadzono w wysokości 153.570,87 zł, gotówka w kasie 0 zł). Pozostałe należności związane są z dostawą towarów i usług w wysokości 26.312,92 zł i z innych tytułów w kwocie 4.616,88 zł.

Zakład budżetowy rozliczył się z wykonania planu finansowego sprawozdaniem finansowym Rb-30, sporządzonym w dniu 20 stycznia 2018 r., do którego wprowadzono dwukrotnie korektę w dniach: 31 stycznia 2018 r. i 24.05.2018 r.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 23** zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.







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

Zadania gminy Gardeja realizuje Gminny Ośrodek Kultury w Gardei i Biblioteka Publiczna w Gardei, funkcjonujące w formie instytucji kultury.

W budżecie gminy na rok 2017 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków, w wysokości 217.500,00 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 380.000,00 zł. (zwiększoną o 14.900,00 zł Uchwałą: Nr XXIX/153/2017 Rady Gminy z dnia 29.03.2017 roku w kwocie 2.500 zł; Nr XXXI/167/2017 Rady Gminy z dnia 28.06.2017r. w kwocie 6.300 zł; Nr XXXIII/178/2017 Rady Gminy z dnia 27.09.2017 r. w kwocie 6.100 zł) oraz § 6220 dotację celową w wysokości 6.000,00zł.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116	217.500,00	217.500,00	212.719	4.781	4.781
92109	394.900,00	393.600,00	393.600,00	-	-
92109	6.000,00	6.000,00	5.550,00	450,00	450,00
Razem	618.400,00	617.100,00	611.869,00	5.231,00	5.231,00

W Urzędzie nie określono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury.

Kwoty dotacji przekazywano w ratach miesięcznych, w miarę zapotrzebowania środków każdego miesiąca.

Instytucje kultury złożyły informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za 2017 r. wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w dniu: 5.01.2018 r. Gminny Ośrodek Kultury w Gardei (data wpływu do Urzędu) oraz 20.03.2018 r. Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gminny Ośrodek Kultury w Gardei oraz Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja złożyły sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz Rb-N o stanie należności i Rb-UN uzupełniające o stanie należności wszystkie ze stanem ze stanem 0, poza Gminnym Ośrodkiem Kultury, który wykazał w Rb-N stan należności w kwocie 1.231,61zł (środki na rachunku bankowym – WB nr 141 z 31.12.2017r).

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie gminy Gardeja funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Gardei, w skład którego wchodzi Ośrodek podstawowej opieki zdrowotnej w Wandowie, Czarnem Dolnym i Gardei, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Gardeja.

Zakład posiada osobowość prawną i jest zarejestrowany w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Pomorskiego pod numerem 000000011458. Jest też zarejestrowany w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego w Gdańsku pod numerem 0000184215.

Zakład działa w oparciu o statut nadany Uchwałą Nr XXXVI/197/2014 Rady Gminy w Gardei z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie uchwalenia statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gardei.

W roku 2017 z budżetu gminy nie udzielono żadnej dotacji dla SPZOZ w Gardei.

SPZOZ w Gardei złożył sprawozdanie z działalności w roku 2017, które przedstawiono i przyjęto na sesji rady gminy w dniu 28 marca 2018r.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. SPZOZ w Gardei złożył sprawozdania:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - stan 0,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych – stan 0,
- Rb-N o stanie należności – stan należności w łączne kwocie 337.249,40zł (środki na rachunku bankowym -147.624,21zł Wb nr 137 z 31.12 2017r. oraz należności z tytułu dostaw i usług -175.143,12zł i należności wymagalne -14.482,07zł).
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności.

W trakcie kontroli podjęto następujące czynności:

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XLI/238/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r w sprawie uchylenia uchwały nr XXXIX/223/2014 Rada Gminy Gardeja z dnia 24 września 2014r. w sprawie organizowania wspólnej obsługi finansowej szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Gardeja.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 35/218 z dnia 29 maja 2018r powołał Pana Jana Sadowskiego na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Gardeja.

- Wobec podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi:

- wystosowano wezwania w trybie art. 274a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa do uzupełnienia złożonych deklaracji podatkowych za 2017 r. o informacje wynikające z druku o wzorze ZN-1/A, które wysłano do następujących podmiotów, tj.: PGE ENERGIA

ODNAWIALNA S.A. z siedzibą w Warszawie; PKP Energetyka S.A. oddział w Warszawie; Operator Gazociągów Przemysłowych GAZ- SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie; Polskie Sieci Energetyczne S.A. z siedzibą w Konstancinie-Jeziorna; Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. z siedzibą w Warszawie; POLKOMTEL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie; Kujawsko – Dobrzyńska Spółdzielnia Handlowa w Rypinie; STYROPIAN PLUS Sp. z o.o. z siedzibą w Czarnem Dolnym oraz do Niezależne Towarzystwo Wędkarskie z siedzibą w Kwidzynie,

- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 oraz 272 § 3 i 274a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa do uzupełnienia informacji potwierdzających uprawnienia do korzystania ze zwolnień i ulg za 2017 r., które wysłano do następujących podmiotów, tj.: ROL – TRUMIEJE z siedzibą w Grudziądz; ROL–FIJEWO z siedzibą w Grudziądz; FIL – ROL Sp. z o.o. z siedzibą w Radzynie Chełmińskim; ROL–TRZYNASTKA Sp. z o.o. z siedzibą w Radzynie Chełmińskim; Nadleśnictwo Jamy; WER–POL Sp. z o.o. z siedzibą w Radzynie Chełmińskim; COMA Sp. z o.o. z siedzibą w Kałdus; PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Gdyni, Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku,
- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 oraz 272 § 3 i 274a §2 ustawy - Ordynacja podatkowa do złożenia dokumentów potwierdzających zgodność opodatkowania podatkiem od nieruchomości za 2017 r., które wysłano do następujących podmiotów, tj.: Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o. z siedzibą w Gilwa Mała; Gospodarstwo Rybackie IŁAWA Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie; Stowarzyszenie nad Jeziorem z siedzibą w Kwidzynie.

- Wobec podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi:

- wystosowano wezwania w trybie art. 274a § 2 – ustawy Ordynacja podatkowa do uzupełnienia złożonych deklaracji podatkowych za 2017 r. o informacje wynikające z druku o wzorze ZN-1/A, które wysłano do następujących podmiotów, tj.: Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Elblągu; Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa oddział w Pruszczu Gdańskim,
- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 i 274a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa do uzupełnienia informacji potwierdzających uprawnienie do korzystania ze zwolnień i ulg za 2017 r., które wysłano do Gospodarstwa Rybackiego Iława Spółka z o.o. z siedzibą w Iławie,
- wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 i 272 § 3 i art. 274a § 2 – ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia dokumentów potwierdzających zgodność opodatkowania w podatku rolnym za 2017 r., które wysłano do następujących podmiotów, tj.: Zakład Utylizacji

Odpadów Sp. z o.o. z siedzibą w Gilwie Małej oraz ALU Prestige Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie.

Integralną część protokołu stanowi:

- 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 14 września 2018r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Gardeja 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 2/2018.

Gardeja, dnia 14 września 2018 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:


.....
Halina Rataj


.....
Roland Rataj

GMINA GARDEJA
ul. Kwidzyńska 27
82-520 Gardeja

Przedstawiciele Gminy Gardeja:


.....
Wójt Gminy **Kazimierz Kwiatkowski**

SKARBNIK GMINY
.....
Główny Księgowy-Budżetu
Skarbnik
Daniel Halik

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Gardeja - kontrola kompleksowa od 14 maja 2018r do 14 września 2018r

Nazwa jednostki kontrolowanej Urząd Gminy w Gardei

rodzaj kontroli -kompleksowa- przeprowadzona od 14 maja 2018r do 14 września 2018r

Lp	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1	opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych str. 12	1
2	Wyjaśnienie Sekretarza w sprawie nie prowadzenia kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem str.15	1
3	Wyjaśnienie Skarbnika a w sprawie różnic w sprawozdaniu Rb28S kwot w poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe i zestawieniu zmian w funduszu str.27	1
4	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości w podatku od nieruchomości -str.36	1
5	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości w podatku rolnym -str.40	1
6	Wyjaśnienie Wójta w sprawie opłaty adiacenckiej -str.52	1
7	Wyjaśnienie Wójta w sprawie opłaty planistycznej - str.53	1
8	Wyjaśnienie Wójta w sprawie przedawnienia kwoty 1.969,00 zł w podatku od nieruchomości za lata 2009, 2010 i 2011 należnej od firmy AGRO BREEDING SERVICE Sp. z o.o. -str.59	1
9	Wyjaśnienie Wójta w sprawie przedawnienia w kwocie 5.595,20 zł zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2009–2012. nr konta 020/0025 -str. 60	1
10	Zestawienie 174 umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym -str. 68	1
11	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych na łączną kwotę 518,81 zł, -str. 80	1
12	kserokopia rejestru podróży służbowych za miesiące : kwiecień i maj 2017 r str.86	plik
13	Wyjaśnienie Wójta w sprawie umowy na obsługę prawną kserokopie umów zlecenia usług prawnych za lata 2017 i 2018 str. 88	1
14	Wyjaśnienie Sekretarza w sprawie wypłaty diet radnym będącym pracownikami jednostek organizacyjnych gminy str.90	plik

15	Wyjaśnienie Wójta w sprawie wynagrodzeń członków Gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych str. 99	1
16	Wyjaśnienie Wójta w sprawie ubezpieczenia strażaków OSP i ich ilości i kserokopie polis ubezpieczeniowych za 2017 i 2018 str. 103	plik
17	Zestawienie zadań inwestycyjnych 2015-2017 str. 106	1
18	Informacja Wójta Pana Kazimierza Kwiatkowskiego dotycząca wypłaconej dotacji oraz kserokopia metryczki subwencji oświatowej na 2017 str. 137	1
19	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie kredytów w parabankach – str.151	1
20	Wyjaśnienie Wójta w sprawie wyboru podmiotu świadczącego usługi w zakresie <i>utilizacji odpadów</i> str. 155	1
21	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie obsługi administracyjnej systemu gospodarowanie odpadami komunalnymi- str. 169	1
22	wykaz udzielonych pełnomocnictw do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki .str. 176	1
23	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zobowiązań wymagalnych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei - str.178	1