



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Miłoradz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Miłoradzu z siedzibą przy ul. Żuławska 9, 82-213 Miłoradz przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Miłoradz 2021

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Kontrolę kompleksową gminy Miłoradz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Starszy inspektor kontroli - Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 65/20 z dnia 8 października 2020 roku,
- Starszy inspektor kontroli – Krystyna Rychert na podstawie upoważnienia nr 66/20 z dnia 8 października 2020 roku
- Młodszy inspektor kontroli – Justyna Cieciera na podstawie upoważnienia nr 12/21 z dnia 11 stycznia 2021 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2019 roku oraz w miarę potrzeb inne okresy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 26 października 2020 roku do dnia 12 lutego 2021 roku, z przerwami w dniach:

- Magdalena Drożdżik – 03.11.-06.11.2020r. (praca zdalna); 07.12.; 28.12; 29.12.2020r.; 08.01.2021r., 20-22.01.2021r.; 09., 11.02., 12.02.2021r. (praca zdalna).
- Krystyna Rychert – 29-30.10; 02-12.11.2020r.; 17.11.2020r.; 28.12.; 29.12.2020r.; 08.01.2021r.; 09.02.-12.02.2021r. (praca zdalna).
- Justyna Cieciera – 09.02.-12.02.2021r. (praca zdalna).

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Miłoradzu mieszczącym się przy ul. Żuławska 9, 82-213 Miłoradz.

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W Gminie Miłoradz funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- jednostki budżetowe:
 - ✓ Urząd Gminy w Miłoradzu,
 - ✓ Szkoła Podstawowa w Kończewicach
 - ✓ Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez sekretarza Gminy Miłoradz Pana Rajmunda Kossarzeckiego, cyt.: „*Informuję, że dokumentów, aktów założycielskich szkół w Miłoradzu i Kończewicach nie posiadamy. Ww. szkoły istnieją od 1945 roku i wszystkie dokumenty założycielskie znajdują się w Archiwum Państwowym*”. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/1 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z

Magdalena Drożdżik
Justyna Cieciera
Rychert

Magdalena Drożdżik
Justyna Cieciera

kontroli. Na dzień przeprowadzenia kontroli, tj. 13.01.2021 r. Przedszkole Publiczne w Miłoradzu funkcjonuje na podstawie statutu z dnia 1.12.2017 r.; Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Miłoradzu oraz Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Kończewicach na podstawie statutów z dnia 1.09.2020 r. Statuty zostały uchwalone przez rady pedagogiczne.

- ✓ Środowiskowy Dom Samopomocy w Kończewicach – Uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XI.80.2019 z dnia 28 października 2019 r. w sprawie wyodrębnienia Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach ze struktur Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu, utworzenia odrębnej jednostki organizacyjnej Gminy Miłoradz pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy w Kończewicach oraz nadania mu statutu. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu – Uchwała Rady Gminy Miłoradz nr X.78.2019 z dnia 16 września 2019 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Miłoradzu. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 3 października 2019 r. poz. 4448 i weszła w życie z dniem 17 października 2019 r. (uchyla wcześniej podjętą uchwałę nr XXXVIII.233.2018 z 26 kwietnia 2018 r.). Uchwałę nr X.78.2019 z dnia 16 września 2019 r. zmienia Uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XII.94.2019 z dnia 25 listopada 2019 r. (zmiany korekcyjne w statucie), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.
- gminne instytucje kultury:
 - ✓ Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu – Uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXV/214/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie nadania aktu o utworzeniu i statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2010r.
 - ✓ Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu – Uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXIX/240/09 z dnia 9 listopada 2009 roku w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłoradzu. W dniu 19 grudnia 2009 roku uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXX/259/09 dokonano zmiany statutu. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 lutego 2010 r. poz. 342 i weszła w życie z dniem 24 lutego 2010 r.

Elektroniczny Rejestr Instytucji Kultury prowadzony jest przez Gminę Miłoradz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku,

Drozdki
Justyna Leciana
Rys

Stp

w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

- **zakład budżetowy**

✓ Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu – Uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XII/88/03 z dnia 29 grudnia 2003 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu (uchyla wcześniej podjętą uchwałę nr XXVI/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997r.). W dniu 21 kwietnia 2006 roku uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXXIII/246/06 dokonano zmiany statutu. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 22 stycznia 2007 r. poz. 385 i weszła w życie z dniem 5 lutego 2007 r.

Zakład jest jednostką organizacyjną Gminy. Zakład nie posiada osobowości prawnej. Przedmiot działalności – świadczenie usług z zakresu: administrowania i utrzymania w należytym stanie technicznym budynków i urządzeń komunalnych stanowiących własność komunalną gminy, utrzymania czystości ulic, placów i chodników, wywóz nieczystości stałych i ciekłych, konserwacja i utrzymanie zieleni, wodociągów miejskich, produkcja i dostawa wody, prowadzenie spraw związanych z najmem lokali użytkowych na terenie gminy, produkcja i dostawa energii cieplnej, prowadzenie spraw z zakresu zarządu nieruchomością wspólną, prowadzenie działalności polegającej na obsłudze nieruchomości oraz budownictwa, etc.

Pełnomocnictwa

Kierownicy/dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713) przez Wójta Gminy Miłoradz, i tak:

- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kończewicach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 53/04 z dnia 15 listopada 2004 roku (pełnomocnictwo ważne do odwołania),
- Dyrektora Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 41.2017 z dnia 25 sierpnia 2017 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 września 2017r (pełnomocnictwo ważne do odwołania),
- Dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 48.2019 z dnia 2 września 2019 roku (pełnomocnictwo ważne do odwołania)

Drozdzi
Justyna Giedena
Pys

SKP

- Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 1.2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku (pełnomocnictwo ważne do odwołania)
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 47/2010 z dnia 30 lipca 2010 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 sierpnia 2010 r. (pełnomocnictwo ważne do odwołania).

Pełnomocnictwa upoważniały powyższe osoby do:

- korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej,
- dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie ze statutem jednostki. Przez dysponowanie środkami finansowymi rozumie się, zawieranie umów lub zlecenie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki,
- reprezentowania jednostki na zewnątrz w sprawach dotyczących funkcjonowania jednostki i wykonywania jej ustawowych zadań przed władzami, urzędami, przedsiębiorstwami, bankami, innymi organizacjami oraz osobami fizycznymi w tym dokonywania czynności procesowych związanych z funkcjonowaniem jednostki,
- prowadzenia całokształtu spraw związanych z zarządem powierzonych jednostce zasobów komunalnych (eksploatacja, remont, zawieranie umów najmu, dzierżawy).

Dodatkowo wśród przedłożonych pełnomocnictw znajdują się pełnomocnictwa do działania przewidzianego w art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj: Dz. U. z 2020 r. poz. 713) dla :

- Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu, tj. kierownika jednostki posiadającą osobowość prawną, obejmującego okres od 18.07.2018r. do dnia odwołania ze stanowiska
- Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu, tj. kierownika jednostki posiadającą osobowość prawną, obejmującego okres od 03.08.2015r. do dnia odwołania ze stanowiska.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu wójt (burmistrz) może udzielić tego rodzaju pełnomocnictw wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej. Udzielenie takiego pełnomocnictwa kierownikowi jednostki

Drozdzi
Justyna Gierczak
Bz

2hp

posiadającej osobowość prawną jest zbędne, bowiem działa on w imieniu podmiotu wyposażonego z mocy prawa w pełną zdolność do czynności prawnych.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jak ustalono Gmina Miłoradz nie była w badanym okresie uczestnikiem związku komunalnego.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa: Bystrze, Gnojewo, Kończewice, Mątowy Małe, Mątowy Wielkie, Miłoradz, Pogorzała Wieś, Stara Kościelnica i Stara Wisła.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Miłoradz działają w oparciu o statuty podjęte uchwałami Rady Gminy Miłoradz: Bystrze (statut uchwała VIII/60/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.59.2019 z dnia 16.09.2019 r.), Gnojewo (statut uchwała VIII/61/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.60.2019 z dnia 16.09.2019 r.), Kończewice (Statut uchwała VIII/62/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.61.2019 z dnia 6.09.2019 r.), Mątowy Małe (statut uchwała VIII/63/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.62.2019 z dnia 16.09.2019 r.), Mątowy Wielkie (statut uchwała VIII/64/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.63.2019 z dnia 16.09.2019 r.), Miłoradz (statut uchwała VIII/65/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.64.2019 z dnia 16.09.2019 r.), Pogorzała Wieś (statut uchwała VIII/66/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.65.2019 z dnia 16.09.2019 r.), Stara Kościelnica (statut uchwała VIII/67/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.66.2019 z dnia 16.09.2019 r.) i Stara Wisła (statut uchwała VIII/68/2011 z dnia 16.11.2011 r., zmieniony uchwałą X.67.2019 z dnia 16.09.2019r.).

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Miłoradz jest Pan **Arkadiusz Skorek** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 15 listopada 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Miłoradz nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Miłoradz, co potwierdza protokół nr 0002.I.2018 z sesji rady Gminy Miłoradz odbytej dnia 19 listopada 2018 roku. Wójtem w poprzedniej kadencji również był Pan Arkadiusz Skorek wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30.11.2014r.

(zaświadczenie o wyborze - przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 08 grudnia 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 08.12.2014r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Miłoradzu nie zatrudniono osoby na stanowisko Zastępcy Wójta. Pan Arkadiusz Skorek - Wójt Gminy powierzył Sekretarzowi Gminy Panu Rajmundowi Kossarzeckiemu obowiązek zastępowania go podczas jego nieobecności. Zarządzenie w sprawie upoważnienia i powierzenia spraw Sekretarzowi Gminy ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/ załącznika nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 19 listopada 2018 roku jest Pan **Tomasz Bogdan Żuchowski** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I.1.18 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie *wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz*.

W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz była Pani Dominika Wróbel wybrana na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr I.1.2014 z dnia 01 grudnia 2014 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 19 listopada 2018 roku jest Pan **Jarosław Mucha** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I.2.18 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie *wyboru Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz*.

Skarbnikiem Gminy Miłoradz jest Pani **Marzena Jendernalik** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XXVIII/204/05 z dnia 28 października 2005 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Wójt Gminy Miłoradz w zakresie obowiązków podpisanym przez Skarbnika w dniu 13.06.2012 r. ustalił między innymi: prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Pismem z dnia 13.06.2012r. Wójt Gminy Miłoradz powierzył Pani Marzenie Jendernalik – Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Pani Skarbnik jako koordynator kontroli zarządczej (sprawuje nadzór nad kontrolą finansową) zgodnie z zapisami wynikającymi z zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 30/2010 z dnia 08 czerwca 2010 roku w sprawie *określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w*

Drozdziuk
Justyna Gieciowa
24

6
szp
A

Urządzie Gminy w Miłoradzu i jednostkach organizacyjnych Gminy Miłoradz oraz zasad jej koordynacji.

W roku 2019 Skarbnik Gminy przeprowadziła 4 kontrole w jednostkach organizacyjnych. Kontrolującym przedłożono protokoły z przeprowadzonych kontroli:

- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 11.09.2019 r. w Zespole Szkół i Przedszkola w Miłoradzu;
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 12.09.2019 r. w Szkole Podstawowej w Kończewicach;
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 26.09.2019 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłoradzu;
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 20.11.2019 r. w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu.

Do zakresu kontroli należała: realizacja dochodów oraz wydatków, w tym terminowość regulowania zobowiązań.

Sekretarzem Gminy Miłoradz jest Pan Rajmund Kossarzecki.

W dniu 01.03.2003 r. Wójt Gminy Pan Wiktor Janicki zawarł z Panem Rajmundem Kossarzeckim umowę o pracę – zatrudnienie na stanowisku Sekretarza od dnia 01.03.2003 r., umowa na czas nieokreślony. Ponadto Zarządzeniem Wójta Nr 12.2017 z dnia 29.03.2017 r. powierzono Panu Rajmundowi Kossarzeckiemu - Sekretarzowi Gminy prowadzenie spraw oraz udzielanie upoważnień podczas nieobecności Wójta Gminy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr IX.58.2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku w sprawie Statutu Gminy Miłoradz opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3406 z dnia 17 czerwca 2019 roku. Zmiany statutu dokonano uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XII.95.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy Miłoradz opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 6012 z dnia 17 grudnia 2019 roku.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Miłoradz,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,

Dr. Justyna Giełena
2019

7
Shtf

- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Miłoradz w kontrolowanym okresie określał Regulamin Organizacyjny podjęty Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 42.2015 z dnia 28 lipca 2015 roku.

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

W roku 2019 obowiązujące w Urzędzie Gminy w Miłoradzu zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 29.2019 z dnia 30 maja 2019 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Miłoradz*. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01.01.2019 r.; wcześniej obowiązywało Zarządzenie nr 91.2015 z dnia 28.12.2015 r.

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, techniką ręczną tabele amortyzacyjne); metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – **załącznik nr 1**;
- zakładowy plan kont dla budżetu gminy Miłoradz – **załącznik nr 2**,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Miłoradz- **załącznik nr 3**,
- wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy Miłoradz – **załącznik nr 4**,
- dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy w Miłoradzu – **załącznik nr 5**.

Ponadto:

- Zarządzenie nr 59/2006 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz – zasady i wymagania w zakresie ochrony wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez pracowników Urzędu Gminy Miłoradz; zmieniono zarządzeniem nr 36.2019 z dnia 25.06.2019 r.;
- Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 58/2006 z dnia 29.12.2006 r.,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 58/2006 z dnia 29.12.2006 r.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym *poz. 1/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego

protokołu z kontroli.

Dokument stanowi pisemna informacja udzielona przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz reguluje *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów*, stanowiąca załącznik Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- ogólne zasady instrukcji,
- dowody księgowe,
- kontrolę dowodów księgowych,
- dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego,
- dokumenty związane z obrotem środkami pieniężnymi,
- dowody księgowe związane z wypłatą wynagrodzeń,
- dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami,
- dowody księgowe związane z dochodami budżetowymi,
- przechowywanie dowodów księgowych,
- wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli.

Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 10.2018 z dnia 12 marca 2018 roku wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu. W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę minimalnego i maksymalnego poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszerogowania (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- wykaz kierowniczych stanowisk urzędniczych (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- tabelę stanowisk, zaszerogowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników Urzędu Gminy Miłoradz (załącznik nr 4 do zarządzenia),

W dniu 23 września 2019 r. Zarządzeniem Wójta nr 54.2019 wprowadzono zmiany do w/w

Regulaminu (aktualizacja załącznika nr 1). Zarządzenie weszło w życie z dniem 1.09.2019 r.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE zostały przyjęte następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz:

- Zarządzenie Nr 59.2016 z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.03.02.01-22-0005/15-00 „Podnosimy jakość edukacji w Gminie Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu
- Zarządzenie Nr 65.2016 z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie planu kont dla projektu nr 00051-65151-UM1100089/16 „Przebudowa drogi gminnej w Pogorzałej Wsi” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu
- Zarządzenie Nr 12.2018 z dnia 30 marca 2018r. w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.08.04.00-22-0021/16-00 „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Kajakiem przez Żuławy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu
- Zarządzenie Nr 52.2019 z dnia 19 września 2019r. w sprawie planu kont dla grantu nr 17/095/2019 „Cyfrowe Żuławy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu
- Zarządzenie Nr 20.2020 z dnia 28 kwietnia 2020r. w sprawie planu kont dla grantu nr 535/2020 „Zdalna Szkoła” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu
- Zarządzenie Nr 42.2020 z dnia 11 sierpnia 2020r. w sprawie planu kont dla projektu nr 00035-65150-UM1100108/19 „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Miłoradzu oraz budowa sieci kanalizacyjnej w Kończewicach” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

W powyższych zarządzeniach zapisano m.in., że „*W księdze organu Gminy Miłoradz zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z BS Oddział Szymankowo, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Miłoradz. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne. Program komputerowy „FIN” – dla ewidencji budżetu gminy firmy GRAVIS obsługuje Marzena Jendernalik – Skarbnik Gminy*”.

Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd Gminy Miłoradz w kontrolowanym okresie (rok 2019) posiadał opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 83 ust. 1 w związku z art.2 ust.2 pkt 8 z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723)

Drózdlik
Justyna Gieciowa
Prp

Shf

wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 12.2019 z dnia 21 lutego 2019 roku w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W dniu 22.12.2020 r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy Miłoradz Pana Arkadiusza Skorka o odpowiedź na następujące pytania:

✓ Czy wyznaczono koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej?

✓ Czy w okresie objętym kontrolą wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł?

W dniu 04.01.2021 r. otrzymano pisemną odpowiedź o następującej treści: „Koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej jest Skarbnik Gminy Miłoradz. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł”.

– odpowiedź wraz z zapytaniem kontrolujących ujęto w aktech roboczych pod **poz. I/3 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie między 2016 - 2019 rokiem nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Informacja w powyższym zakresie złożona przez Sekretarz Gminy Miłoradz stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją I/4 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenie majątkowe za 2019 r. wg. stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2019.

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

W Gminie Miłoradz w roku 2019 funkcjonowała Komisja Rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr II.3.2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Miłoradz zatwierdziła plany pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz na rok 2019 uchwałą Nr IV.22.2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku – załącznik nr 1 do uchwały. Plan pracy i kontroli obejmował w danym

Drożdżalik
Jutyna Giełena
25

Stef
A

miesiącu następujące tematy:

1. Styczeń – Sprawozdanie za rok 2018,
2. Luty – Kontrola realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień dla Gminy Miłoradz za 2018 rok,
3. Maj – Czerwiec - Sporządzenie wniosku absolutoryjnego oraz przygotowanie projektu uchwały w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2018 rok,
4. Czerwiec – Działalność i wykorzystanie środków finansowych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej za I półrocze 2019 roku,
5. Sierpień – Opinia wykonania budżetu za I półrocze,
6. Październik – Kontrola Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu,
7. Listopad – Opracowanie Planu Pracy na 2020 rok,
8. Grudzień – Podsumowanie roku 2019 – sprawozdanie.

Kontrolującym przedstawiono:

1. Sprawozdanie Działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz za rok 2018,
2. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz dotyczący działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałaniu Narkomani za rok 2018,
3. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz dotyczący sporządzenia wniosku absolutoryjnego oraz przygotowania projektu uchwały w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2018 rok,
4. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz dotyczący działalności i wykorzystania środków finansowych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej za I półrocze 2019 roku,
5. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz dotyczący wydania opinii sprawie sprawozdania z wykonania budżetu za I półrocze,
6. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz dotyczący kontroli Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu za 2019 rok,
7. Opracowany Plan Pracy i Kontroli na 2020 rok
8. Sprawozdanie Działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miłoradz za rok 2019.

Dodatkowo Komisja Rewizyjna Rady Gminy Miłoradz przeprowadziła kontrolę Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej dotyczącą dochodów, wydatków, należności i zobowiązań oraz wykonania budżetu. Protokół z wykonanej kontroli został przedłożony kontrolującym (nie stwierdzono nieprawidłowości).

① Górecki
Justyna Gieciara
Prs

31/1
J

1.4.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miłoradz wprowadzone zostały na podstawie Zarządzenia Wójta Nr 30/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Miłoradzu i jednostkach organizacyjnych Gminy Miłoradz oraz zasad jej koordynacji: Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miłoradz i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasady jej koordynacji (załącznik nr 1) oraz wzory upoważnień do przeprowadzenia kontroli (załącznik nr 2).

W powyższych zasadach określono między innymi:

- cel i zakres kontroli zarządczej,
- środowisko wewnętrzne,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- mechanizmy kontroli,
- informację i komunikację,
- monitorowanie i ocenę.

Jak wynika z w/w *Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miłoradz i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasady jej koordynacji* (stanowiącej załącznik nr 1 do w/w zarządzenia) nadzór nad przestrzeganiem zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Miłoradzu sprawuje Skarbnik gminy w sprawach kontroli finansowej oraz Sekretarz gminy w sprawach organizacyjnych, prawa pracy i innych. Zgodnie z §18 *Organizacji kontroli zarządczej (...)* – „Sekretarz gminy jako koordynator kontroli zarządczej organizuje system kontroli zarządczej i sprawuje nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystywania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych”.


W *Organizacji kontroli zarządczej (...)* zapisano również:

- § 4 – Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta w Urzędzie Gminy i jej jednostkach organizacyjnych stanowi również samokontrola. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy w roku 2019 w Urzędzie Gminy w Miłoradzu nie przeprowadzono samokontroli.
- § 12 – W urzędzie opracowany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne. Plan kontroli zatwierdzany jest przez wójta.

Z oświadczenia złożonego przez Sekretarza Gminy Pana, cyt: "Zgodnie z zapisem w § 12

Dobolić
Justyna Gielera
PrO

Shp



zarządzenie nr 30/2010 z dnia 8.06.2010 r. brak jest planu kontroli.”

W stosunku do kontroli zarządczej dotyczącej Urzędu Gminy w Miłoradzu, kontrolującym przedłożono:

1. Projekt rejestru ryzyk sporządzony przez Sekretarza Gminy.
2. Plan działalności Urzędu Gminy Miłoradz określający podstawowe cele, zadania i mierniki ich realizacji na rok 2019 sporządzony przez Sekretarza Gminy.
3. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej urzędu za rok 2019 sporządzone na dzień 20.01.2020r. - na oświadczeniu podpis wójta.

W dniu 13.01.2021 r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Sekretarza Gminy Miłoradz Pana Rajmunda Kossarzeckiego o odpowiedź w następującej sprawie:

„Proszę o wyjaśnienie w jaki sposób Wójt zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej na poziomie II – jednostki samorządu terytorialnego. Proszę o wyjaśnienie czy kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2019 r., bądź inny dokument potwierdzający stopień zapewnienia adekwatnej, efektywnej i skutecznej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej. Czy w 2019 r. wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych oraz czy dokonano ich analizy w celu inicjowania działań korygujących bądź naprawczych w zakresie kontroli zarządczej. Jeżeli dokonano powyższej analizy proszę o przedstawienie stosownych dokumentów.”

Sekretarz Gminy Miłoradz na powyższe zapytanie kontrolujących przygotował dokumentację oraz pisemne oświadczenie, cyt: *„Kierownicy jednostek organizacyjnych przedkładają co roku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. W załączeniu oświadczenia kierowników”*.

Kontrolującym przedłożono:

1. oświadczenie z dnia 21.01.2020 r. od Szkoły Podstawowej w Kończewicach,
2. oświadczenie z dnia 17.01.2020 r. od Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu,
3. oświadczenie z dnia 22.01.2020r. od Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu,
4. oświadczenie z dnia 09.01.202r. od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu,
5. oświadczenie z dnia 17.01.2020r. od Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu,
6. oświadczenie z dnia 17.01.2020r. od Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu.

*Drżduik
Justyna Liczewska
PL*

[Signature]

Zapytanie wystosowane do Sekretarza, pisemne oświadczenie Sekretarza Gminy, kopie Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 30/2010 z dnia 8 czerwca 2010r., projekt rejestru ryzyk, plan działalności Urzędu Gminy Miłoradz określający podstawowe cele, zadania i mierniki ich realizacji na rok 2019, oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Urzędu Gminy Miłoradz oraz jednostek organizacyjnych za rok 2019 ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/5 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

1.4.3. Audyt wewnętrzny.

Zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869) gmina Miłoradz nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4.4. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W dniu 13 stycznia 2021 r. złożono pismo do Sekretarza Gminy Miłoradz Pana Rajmunda Kossarzeckiego z prośbą o udzielenie informacji na następujące pytania:

- ✓ *Czy w Urzędzie Gminy w Miłoradzu funkcjonują procedury wewnętrzne w zakresie udzielania upoważnień?*
- ✓ *Czy prowadzony jest rejestr upoważnień wydawanych na podstawie art.268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego; art.39 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 143 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa?*

Sekretarz przygotował dokumentację oraz udzielił odpowiedzi na powyższe pytania, cyt: „*Ad.1 brak jest procedur wewnętrznych w zakresie udzielania upoważnień,*

Ad. 2 rejestr upoważnień jest prowadzony w formie elektronicznej, w załączeniu przedkładam wydruk rejestru upoważnień i upoważnienia pracowników.”


Zapytanie wraz z kompletną dokumentacją ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/6 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ustalono, że w latach 2016 – 2019 po przeprowadzonej ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w Urzędzie Gminy Miłoradz przeprowadzono kontrole dotyczące m.in. gospodarki finansowej:

| Lp. | Podmiot kontrolujący | Temat kontroli | Termin kontroli |
|-----|--|--|--|
| 1. | Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku | Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek | 18.07. - 21.07.2017 r., 24.07.2017 r. |
| 2. | Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku | Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji | 08.08.-14.08.2019 r. |

Drożdż
Justyna Giełena
Pr

Shp 

| Lp. | Podmiot kontrolujący | Temat kontroli | Termin kontroli |
|-----|----------------------|---|-----------------|
| | | otrzymanych z budżetu państwa w 2018r., w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi | |

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Miłoradz przeprowadzonej w okresie od 29.02.2016r. do 08.07.2016 r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28.09.2016 r. Nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej wystąpienia pokontrolnego z dnia 05.09.2016r. *Wystąpienie pokontrolne zamieszczono na stronach BIP dopiero w trakcie trwania obecnej kontroli tj. w dniu 19.01.2021 r.*

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Miłoradz oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Miłoradz w okresie objętym kontrolą (rok 2019) prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku na podstawie umowy ramowej moduło nr 6000101 zawartej w dniu 25 lipca 2018 roku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.10.2018 r. do dnia 30.09.2021 r.

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

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie przetargowe:

Zamawiający: Gmina Miłoradz

Nazwa postępowania: Wykonanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy Miłoradz oraz jednostek organizacyjnych w okresie od 01.10.2018 r. do 30.09.2021 r.

Nr postępowania: R.271.4.2018


Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 98.055,34 zł, co stanowi 22.741,69 Euro – wartość zamówienia została ustalona w dniu 25.05.2018r. na podstawie planowanych kosztów kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miłoradz oraz jednostek organizacyjnych w okresie 3 lat.

Uchwałą Nr XXXVIII.235.2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku Rada Gminy Miłoradz w sprawie

Orolduik
Justyna Gielena
245

anf



obsługi bankowej budżetu cyt. „Przystępuje się do postępowania o zamówienia publiczne na obsługę bankową budżetu gminy Miłoradz”. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Miłoradz.

Zarządzeniem Nr 14.2018 z dnia 05 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Miłoradz powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowań na udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Miłoradzu – skład pięcioosobowy.

| Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis |
|--|---|
| Ogłoszenie o zamówieniu/ zmiany ogłoszeń | <u>Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w:</u> – Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.06.2018 r. (ogłoszenie nr 565335-N-2018), – na tablicy ogłoszeń od 04.06.2018r. do 19.06.2018r. – na stronie internetowej w dniu 04.06.2018r. Nie dokonywano zamiany ogłoszenia. W dniu 07.06.2018r. wpływają zapytania do przedmiotowego postępowania od Banku Millennium S.A. Wójt Gminy pismem z dnia 08.08.2018r. udzielił odpowiedzi na pytania. Pismo z odpowiedziami na pytania wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na BIP gminy. |
| Tryb postępowania | Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. |
| Termin i miejsce składania ofert | Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.06.2018r., godz. 12:00 , w Sekretariacie urzędu. |
| Termin związania z ofertą | 30 dni (od terminu składania ofert) – do dnia 18.07.2018r. Na wniosek Zamawiającego z dnia 13.07.2018r. termin związania z ofertą został przedłużony do dnia 17.08.2018r. (oświadczenie Banku z dnia 13.07.2018r. o przedłużeniu terminu). |
| Kryteria oceny | Kryterium oceny to: – cena usług bankowych – 60%, – oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym – 5%, – oprocentowanie środków na rachunku bieżącym i rachunkach pomocniczych – 25%, – oprocentowanie automatyczne lokowania środków (lokaty OVERNIGHT) – 5%, – minimalna kwota środków lokowanych automatycznie – 5%. |
| Wadium | Zamawiający nie wymagał wadium. |
| Możliwość zmiany umowy / dodatkowych zamówień | Zgodnie z art. 144 p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty. Warunki tych zmian określono w SIWZ. |
| SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia) | Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 04.06.2018r. przez Wójta Gminy Miłoradz. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń, od dnia 04.06.2018 r. do dnia 19.06.2018 r., SIWZ zawierała wszystkie elementy wymagane art. 36 u. p.z.p. |
| Zakres realizacji przedmiotu zamówienia | Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował między innymi: – otwarcie i prowadzenie za pomocą bankowości elektronicznej rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Gminy Miłoradz oraz rachunków bieżących i pomocniczych jednostek organizacyjnych; – realizację zleceń płatniczych – przelewów przekazywanych w formie elektronicznej, – przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat gotówkowych z rachunków bankowych, |

Drzewicki
Justyna Giciera
Dz

17
Suf

| | |
|---|--|
| | Spółdzielczego w Malborku; informację z rejestru przedsiębiorców datowaną na dzień 14.06.2018r. Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 98.055,34 zł |
| Liczba i opis wykluczonych wykonawców | Z postępowania nie wykluczono wykonawcy. |
| Liczba i opis ofert odrzuconych | Z postępowania nie odrzucono oferty. |
| Ocena ofert | Oferty (w tym, po uzupełnieniu na wezwanie Zamawiającego), spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wybrana oferta była zgodna z wymogami <u>Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia</u> w zakresie wymaganych dokumentów. Sporządzono protokół z sesji otwarcia ofert z dnia 19.06.2018r. – protokół podpisany przez Komisję przetargową (został opublikowany na BIP gminy). |
| Najkorzystniejsza oferta | Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Bank Spółdzielczy w Malborku – (100 pkt.). |
| Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferenta, w dniu 20.06.2018 r. za pośrednictwem e-maila. Zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniu 20.06.2018r.; jak również na BIP gminy. |
| Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia | Prace komisji przetargowej zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – zatwierdzenie przez Wójta gminy Miłoradz w dniu 28.08.2018r. |
| Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.08.2018 - pod nr 500204979-N-2018. |

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

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2019 roku stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej – *Instrukcja kasowa* obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2019 zostały określone w instrukcjach stanowiących załączniki do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz:

- Nr 59/2006 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie: *ustalenia zasad obowiązywania przepisów Urzędu Gminy Miłoradz* – obowiązywanie do dnia 24.06.2019 r.;
- Nr 36.2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku w sprawie: *ustalenia zasad obowiązywania przepisów Urzędu Gminy Miłoradz* - obowiązywanie od dnia 25.06.2019 r.

Powyższe *Instrukcje kasowe* regulują, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,

Drożdżalik
Justyna Giecińska
Rz5

- wymagania dotyczące stanowiska kasjera,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania,
- zasady przekazywania kasy.

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Miłoradz ujmowane są w dziennych raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu wydatków budżetowych i dochodów oraz w miarę potrzeb wydatków środków ZFŚS.

W Instrukcji kasowej ustalono:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości do 1.000 zł tzw. pogotowie kasowe,
- maksymalny stan gotówki w kasie nie może przekroczyć 5.000 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w 2019 roku:

- raporty kasowe dochody - 22 raporty kasowe – dochody z miesiąca stycznia 2019 - spośród 247 sporządzonych w roku 2019;
- raporty kasowe wydatki – 2 raporty kasowe - wydatki z miesiąca stycznia 2019 roku - spośród 30 sporządzonych w roku 2019.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- raporty kasowe dla dochodów sporządzane są ręcznie natomiast raporty kasowe dla wydatków stanowią wydruk komputerowy (nie wynika to z instrukcji kasowej);
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami KW lub KP,
- przyjęte dochody do kasy dokumentowane są dowodem KP; numer KP wpisywany jest do raportu kasowego (na dokumencie KP przyjęte dochody rozbite są na rodzaje z wyszczególnieniem numerów kwitariusza przychodowego);
- dowodem KP dokumentuje się również przyjęcie gotówki do kasy na podstawie czeku gotówkowego;
- wypłaty gotówkowe dokumentowane są rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe takiej jak rachunki, faktury i delegacje służbowe;
- wypłaty gotówkowe z kasy dokumentowane są dowodem KW jeżeli jest to zwrot wadium dla osób które nie wygrały przetargu;
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie (w tym, z czekami),

Drżduń
Justyna Geciera
215

215

- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,

- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

Ponadto ustalono, że osoba zatrudniona na stanowisku kasjera pani Joanna Kociemba – inspektor ds. wymiaru i kasy, przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę w dniu 11.07.2019 r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi.

W roku 2019 dokonano 2 kontrole kasy, które zostały udokumentowane protokołami z dnia 07.08.2019 r. oraz z dnia 31.12.2019 r.

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości i uchybień.

W dniu 04.12.2020 roku przeprowadzono kontrolę kasy, z której sporządzono protokół – nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół stanowi *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2019 zostały określone w *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* – załącznik Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie: *ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz*.

Zgodnie z Instrukcją do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury po ich oznaczeniu, zaewidencjonowaniu i wydaniu przewodniczącemu lub członkowi komisji spisowej celem dokonania spisu,
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- weksle wraz z deklaracją wekslową jako zabezpieczenie należytego zabezpieczenia wykonania umowy,
- gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach ewidencyjnych typu K-210:
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 10.02.1991 r., w której

Dróćnik
Justyna Gielera
P45

Stuf
[Signature]

- prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury oraz dowodów KW;
- księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 06.03.2002 r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych K-103 (wydawanych na użytek inkasentów);
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 15.11.2011 r., w której prowadzono ewidencję dowodów KP czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych K-103;
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.03.2018 r., w której prowadzono ciąg dalszy ewidencji czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych K-103;
- prowadzona ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan oraz podpisy osób pobierających i zwracających druki;
 - w dniu 31.12.2019 r. została przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania która nie ujawniła nieprawidłowości.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków

W roku 2019 w Urzędzie Gminy Miłoradz prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 227* – „Rozliczenie wydatków budżetu środków europejskich”,
- *konto 228* – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 230* – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki – potrącenia z wynagrodzeń”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont (załącznik nr 3) wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 29.2019 z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Miłoradz – zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2019 r. – zapis § 4 Zarządzenia.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2019 roku następujące wielkości:

| Nr konta | Nazwa Konta | Wn | Ma |
|----------|---|------------|------------|
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami | - | 35.057,85 |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 257.182,08 | 8.111,96 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | - | - |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | - | - |
| 224 | Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych | 55.182,95 | - |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | - | 11.182,00 |
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe | 445.651,47 | - |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | - | 28.949,16 |
| 230 | Rozliczenia z budżetem środków europejskich | - | - |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | - | 48.362,92 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 637,50 | - |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | - | 271.251,68 |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | - | 34.707,53 |

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

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2019 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych dłużników,
- konto 222 – nie przewidziano rozbudowy ewidencji analitycznej,
- konto 223 – nie przewidziano rozbudowy ewidencji analitycznej,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek oraz według dłużników;

Dr. Drobka
Justyna Kicińska
Rc

[Signature]

[Signature]

- konto 227 – ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich,
- konto 228 – ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia;
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 230 – ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z budżetami środków europejskich,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz dłużników lub wierzycieli,
- konto 290 – ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych tytułów.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w 2019 roku. Łącznie sprawdzono 26 dokumentów (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 6 kont analitycznych do konta 201:

- wykazujących saldo zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. (w roku 2019 jest takich aktywnych kont 600 sztuk): 201-435, 201-443, 201-085, 201-304, 201-082 (skontrolowano wszystkie faktury zaksięgowane w roku 2019), 201-374 (skontrolowano faktury zaksięgowane w miesiącach październik, listopad i grudzień 2019 roku).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;

Dr. D. D. D.
Justyna Gielena
P.

Shf

- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 26 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 33 faktury sprawdzone w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Miłoradz za 2019 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca. Pobrano wynagrodzenie płatnika w kwocie 247,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Miłoradz wypłaconych za miesiące styczeń – grudzień 2019 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek, tj. do 5 dnia kolejnego miesiąca.

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

W wyniku kontroli ustalono, że w 2019 roku Gmina Miłoradz była zwolniona z wpłat składek na PFRON, wymaganych zapisem art.21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieni osób niepełnosprawnych* (Dz.U. z 2020 r. poz. 426). Do wpłacania składek na PFRON zobowiązany jest przedsiębiorca, który zatrudnia w swojej firmie co najmniej 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i równocześnie nie osiąga minimum 6% wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych Gmina Miłoradz nie zatrudnia co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz nie zatrudnia osób niepełnosprawnych.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2019 r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Drąduł
Justyna Giedera
24

24
25

Wydatki niewygasające:

W roku 2019 Gmina Miłoradz nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu


Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo – księgowych pod nazwą FIN SQL firmy GRAVIS. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem systemów komputerowych oraz ręcznie (ewidencja analityczna dotycząca amortyzacji; księgi inwentarzowe zawierające wykaz składników majątkowych, kartoteki środków trwałych);
- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- w dzienniku:
 - zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie za sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:

Działek
Justyna Gierena
245

shf 

- w kolejności chronologicznej,
- z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- w badanym okresie do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

W dniu 18.11.2020 r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Pani Marzeny Jendernalik o odpowiedź na poniższe pytania:

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
- zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,
- zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?

2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?

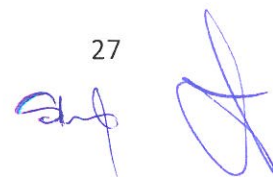
Otrzymało odpowiedź, treści:

„W odpowiedzi na zadane pytania informuję, że:

1. ustalenia dotyczące:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
- zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,

Drośduł
Justyna Gecienc
RŁ



- zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do porządzenia deklaracji VAT JST,
zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 52.2016 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 28.11.2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Miłoradz.

2. w zarządzeniu Nr 52.2016 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 28.11.2016 roku centralizacją objęto wszystkie jednostki budżetowe. W związku z powyższym w polityce rachunkowości jednostki budżetowej nie określono zasady ujmowania VAT dla jednostek nieobjętych centralizacją.” – ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2019.


W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych – opisano w punkcie 3.2.12. protokołu.

Ustalono, że:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S (wersja pierwotna) Rb-28S (wersja pierwotna), Rb-N, Rb-Z (wersja pierwotna), Rb-UZ, Rb-NDS (wersja pierwotna), Rb-ST, Rb-PDP zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18.02.2020r.,

Drożdżalik
Justyna Gielena
20

Shf 

- kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 dla Urzędu Gminy w Miłoradzu podpisane w dniu 17.02.2020 r. przez osobę sporządzającą Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Pana Arkadiusza Skorka jako Kierownika jednostki. Dochody wykonane w sprawozdaniu równe są kwocie 17.373.669,78 zł i są zgodne w zakresie dochodów wykonanych ze stroną Wn konta 130 (17.373.670,58 zł) minus strona Wn konta 901 (0,80 zł – zwrot nadpłaty podatku za psa);
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. dla Urzędu Gminy w Miłoradzu, podpisane w dniu 30.01.2020 r. przez osobę sporządzającą Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Pana Arkadiusza Skorka – jako Kierownika jednostki. Wydatki wykonane w sprawozdaniu równe są kwocie 4.916.843,03 zł i są zgodne w zakresie wydatków wykonanych ze stroną Ma konta 130;
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. sporządzone zostało prawidłowo w odniesieniu do danych wynikających z dowodów bankowych.

Stwierdzono, że stan:

- ❖ *środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku* w sprawozdaniu wykazano w kwocie 221.552,00 zł, saldo konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe /subwencja wynosiło 221.552,00 zł,
- ❖ *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* w sprawozdaniu wykazano zgodnie z ewidencją na koncie 224.

Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy w Miłoradzu oraz przestrzeganie przepisów § 9 rozporządzenia z dnia z dnia 09 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, opisano w Rozdziale - V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Sprawozdania finansowe

W związku z kontrolą bilansu jednostki i ustaleniu przez kontrolujących, że rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo – księgowych pod nazwą FIN SQL firmy GRAVIS zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Skarbnika Gminy Pani Marzeny Jendernalik w następującej sprawie:

Drwidak
Justyna Liczewska
P45

1. Proszę o opisanie sposobu prowadzenia konta 221 w ewidencji podatkowej oraz sposób wykazywania w niej sald kont ksiąg pomocniczych na dzień bilansowy (ewidencja analityczna).
2. Sposób ujęcia w ewidencji syntetycznej urzędu sald konta 221 przedstawionych przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych oraz sposób ustalania należności i zobowiązań dla konta 221 na dzień bilansowy stanowiących podstawę ujęcia w bilansie jednostki.

W dniu 14.12.2020 r. otrzymano odpowiedź treści: „W odpowiedzi na zadane pytania informuję, że:

Podatki i opłaty lokalne księgowane są w programach firmy GRAVIS. Przypisy, odpisy oraz wpłaty księguje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Na koniec każdego kwartału księgowy podatkowy sporządza bilans, w którym wykazywane są wszystkie dochody w rozbiciu na należności, dochody wykonane, zobowiązania i nadpłaty. Bilans zostaje przekazany Skarbnikowi.

Na dzień 31.12 Skarbnik Gminy sprawdza na podstawie otrzymanego bilansu z referatu podatkowego czy zaksięgowane dochody i opłaty lokalne na koncie 221 w urzędzie są zgodne. W sytuacji, kiedy w danej klasyfikacji budżetowej występuje zobowiązanie i nadpłata to w urzędzie gminy do konta 221 tworzy się szczegółową analitykę, w której wykazuje się nadpłaty w danej klasyfikacji budżetowej.

Taki sposób ujęcia powoduje, że występuje zgodność sald konta 221 pomiędzy referatem podatkowym a sporządzonym bilansem jednostki budżetowej” – ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/2 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 05.03.2020 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2019 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 13.288.520,77 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2019 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2019 r.

Kontroli poddano dane ujęte w w/w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2019 r.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Miloradzu sporządzony na dzień 31.12.2019 r. w którym stwierdzono stan:

AKTYWA

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków

Drozdnik
Justyna Gielena
2020

Stef

trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych w budowie (inwestycje) zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie);
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226;
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe;
- Materiałów zgodny z saldem Wn konta zespołu 310 – Materiały;
- Należności krótkoterminowych zgodny z saldami Wn kont zespołu II:

| | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| Pozostałe należności | Wn 221 – 257.182,08 zł | Pozostałe należności - §2950, 0690, 0920, 0310, 0320, 0330, 0340, 0910, 0460, 0490, 0900 |
| | Wn 224 – 55.182,95 zł | Rozliczenia dotacji |
| | Wn 234 – 637,50 zł | Pożyczki w ramach ZFŚS |
| | Wn 226 – 25.114,01 zł | Dochody z roku 2020 |
| | Pomniejszone o Ma 290 – 34.707,53 zł | |

- Krótkoterminowych aktywów finansowych zgodne z saldem Wn kont 130, 135, 139;
- Rozliczeń międzyokresowych zgodne z saldem Wn konta 640.

PASYWA

- Funduszu jednostki zgodny z saldem Wn konta 800 – Fundusz jednostki;
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy
- Zobowiązania krótkoterminowe zgodny z saldami poszczególnych kont:

| | Konto | Opis |
|---|------------------------|--|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | Ma 201- 32.057,85 zł | |
| Zobowiązania wobec budżetu | Ma 225 – 11.182,00 zł | Koszty egzekucyjne Podatek dochodowy – PIT 4 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń | Ma 229 – 28.949,16 zł | Składki: PFRON, FP, NFZ i emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | Ma 231 – 48.362,92 zł | |
| Pozostałe zobowiązania | Ma 221 – 8.111,96 zł | Zobowiązania między innymi z paragrafów: §0310, 0320, 0340, 0330, 0490, 0690, 2950 |
| | Ma 240 – 171.787,32 zł | Kara administracyjna i komornik |
| Sumy obce | Ma 240 – 99.464,36 zł | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy |

*Dziękuję
Justyna Giełena
20*

*20/10
[Signature]*

- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS;
- Rozliczenia międzyokresowe – zgodne z saldem Ma konta 840.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) – Urząd Gminy w Miłoradzu, sporządzony na dzień 31.12.2019 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja”,
- przychodów finansowych zgodne z zapisem na koncie 750 – „Przychody finansowe” – strona Ma Konta 750,
- kosztów finansowych zgodną z zapisem na koncie 751 – „Koszty finansowe”,
- zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy”,
- koszty działalności operacyjnej zgodne są z ewidencją rodzajową kosztów zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj.: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy w Miłoradzu, sporządzone na dzień 31.12.2019 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 4.916.843,03 zł, są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2019 r. - obrotami Ma konta 130;
- zysk bilansowy za rok ubiegły jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- wynik finansowy netto (zysk) jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 967) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2020 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 rok. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pocztą w dniu 31.01.2020 r. – data przekazania drogą elektroniczną oraz pocztą – potwierdzenie odbioru z dnia 06.02.2020r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w poprzednim

Druidzik
Justyna Gierena
2020

2020

roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzono w dniu 30.01.2020 r. Sprawozdanie podpisane zostało przez osobę sporządzającą – Główny Księgowy Budżetu Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Miłoradz Pana Arkadiusza Skorka.

Ustalono, że za 2019 rok Gmina Miłoradz była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli – nauczycieli stażystów, gdyż wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli – kwota (-)7.080,43 zł.

Pismem o sygnaturze FB.441.01.2020 z dnia 31.01.2020 r. Wójt Gminy Miłoradz przedłożył sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2019 do wiadomości Dyrektorów szkół (potwierdzenie odbioru z dnia 31.01.2020 r. i 03.02.2020 r.), Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (potwierdzenie odbioru z dnia 03.02.2020 r.), ZNP Oddziału w Malborku (potwierdzenie odbioru z dnia 10.02.2020 r.), NSZZ „Solidarność” (potwierdzenie odbioru z dnia 03.02.2020 r.) i Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania w Malborku (potwierdzenie odbioru z dnia 04.02.2020 r.).

Pismami o sygnaturze:

- FB.3222.01.2020 z dnia 30.01.2020r. Dyrektor Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu został poinformowany o konieczności wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla 6 nauczycieli stażystów zgodnie z art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela – kwota łączna wypłaconych dodatków to 4.363,30 zł;
- FB.3222.02.2020 z dnia 30.01.2020r. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach został poinformowany o konieczności wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla 2 nauczycieli stażystów zgodnie z art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela – kwota łączna wypłaconych dodatków to 2.717,13 zł.

Ponadto kontrolujący zawnioskowali o udzielenie pisemnej informacji w poniższym zakresie:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)

Drożdżnik
Justyna Guciera
P

Skp

A

3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?

4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

W dniu 20.11.2020 r. kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź złożoną przez Skarbnika Gminy Panią Marzenę Jendernalik treści:

„W odpowiedzi na zadane pytania informuję, że:

1. Nauczyciele nie przystąpili do strajku organizowanego w kwietniu 2019 roku, więc nie było konieczności potrącania wynagrodzenia za udział w strajku.
2. Dnia 16.09.2019r. Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę Nr X.71.2019 w sprawie zmiany do uchwały w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli, dyrektorów szkół zatrudnionych w przedszkolach i szkołach podstawowych przez Gminę Miłoradz, w której zwiększono dodatek funkcyjny za sprawowanie funkcji wychowawcy klasy. Zmiana ta została wymuszona przez zmianę art. 34a Karty Nauczyciela.
3. W okresie od 01.05.2019r. do 30.09.2019r. Dyrektorzy jednostek oświatowych nie zwiększali nauczycielom dodatku motywacyjnego.
4. W okresie od 01.05.2019r. do 30.09.2019r. nie zostały przyznane żadne nagrody dla nauczycieli.”

– zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/3 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2019.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 66.2019 z dnia 14.11.2019 roku – dnia 31.12.2019 r. sporządzono protokół – stan gotówki w kasie 0 zł. W kasie nie stwierdzono nadwyżki i niedoboru.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2019 r. W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Malborku na ostatni dzień roku 2019 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych (stwierdzenie zgodności sald z odpowiednimi rachunkami) – sporządzono

Doświadcz
Justyna Grewera
R

Shp

zestawienie „Inwentaryzacja aktywów i pasywów Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2019 r.” zawierające między innymi potwierdzenie zgodności sald na rachunkach bankowych – podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Marzenę Jendernalik.

Inwentaryzacja należności

W dniu 03.12.2020 r. otrzymano oświadczenie od skarbnika Gminy Pani Marzeny Jendernalik, cyt.: „Na dzień 31.12.2019 r. Urząd Gminy w Miłoradzu nie sporządził potwierdzenia salda z kontrahentami, ponieważ nie występowały należności z tytułu dostaw i usług”- oświadczenie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją II/4 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli;

Inwentaryzacja przeprowadzona w roku 2019

W kontrolowanym okresie – rok 2019 obowiązywała *Instrukcja inwentaryzacyjna* stanowiąca załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie: *ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz* (zmiany zarządzeniami Nr 59/2006 z dnia 29.12.2006 r. i Nr 36.2019 z dnia 25.06.2019 r.).

Zarządzeniem Nr 66.2019 z dnia 14 listopada 2019 roku Wójt Gminy Miłoradz zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów:

- 1) w drodze spisu z natury: druki ścisłego zarachowania, depozyty (gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe) oraz papierów wartościowych (czeki) – na dzień 31.12.2019 r.;
- 2) w drodze spisu z natury: zapasy materiałów (węgla, papieru ksero) oraz paliw płynnych w jednostkach OSP – na dzień 31.12.2019 r.;
- 3) w drodze potwierdzenia sald:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek – na dzień 31.12.2019 r.;
 - należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, spornych lub wątpliwych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych) – na dzień 31.12.2019 r.;
- 4) porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników na dzień 31.12.2019 r.: należności sporne i wątpliwe; należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych; rozrachunków z pracownikami; rozrachunków publicznoprawnych;
- 5) pozostałych niewymienionych aktywów i pasywów w szczególności: środków trwałych, gruntów, wartości niematerialne i prawne, inwestycji w toku, rozliczenia między okresowe i rozliczenie zakupu.

Drozdziuk
Justyna Lipińska
Bp

Stef

Powyższym Zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną – skład czteroosobowy.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:

- protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2019 r.;
- protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie z dnia 31.12.2019 r.;
- arkusze spisu z natury nr 1, 2, 3, 4 i 5 spis z natury: sprzętu w użyczeniu, paliwa, węgla i papieru ksero (do arkuszy dołączono oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne). Arkusze spisu z natury nie posiadają uzupełnienia imienia i nazwiska osoby materialnie odpowiedzialnej oraz podpisu tej osoby. Jak wynika z zapisów §17 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* - „Po zakończeniu spisu komisja inwentaryzacyjna sporządza protokół z przebiegu spisu, który przedstawia Wójtowi Gminy.” Kontrolującym nie przedłożono protokołu z przeprowadzonego spisu z natury.
- zbiorcze zestawienie spisu z natury sporządzone przez Głównego księgowego budżetu Skarbnika gminy Panią Marzenę Jendernalik;
- protokoły weryfikacji z dnia 04.03.2020 r. – protokół weryfikacji kont zespołu 2 „Rozrachunki budżetu” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2019 r.; protokół weryfikacji zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2019 r.;
- protokół z weryfikacji kont zespołu 0 – „Majątek trwałe” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2019 r. Zgodnie z treścią oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Panią Marzenę Jendernalik, cyt.: „Na podstawie §1 Zarządzenia Nr 66.2019 Wójta Gminy Miloradz z dnia 14.11.2019 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów dokonałam weryfikacji gruntów poprzez porównanie działek gminnych z danymi z ewidencji gruntów w Starostwie Powiatowym w Malborku. Weryfikacja nie wykazała różnic.” Do powyższego oświadczenia załączono dokumentację potwierdzającą dokonanie weryfikacji gruntów – oświadczenie wraz z dokumentacją oraz kopia zarządzenia Nr 66.2019 ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/5 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli;
- kontrolującym nie przedłożono protokołu z rozliczenia inwentaryzacji rocznej. W tej sprawie otrzymano oświadczenie od Skarbnika Gminy Pani Marzeny Jendernalik treści: „Zbiorczy protokół po inwentaryzacji zostaje spisany w momencie, kiedy inwentaryzacja wykazuje różnice ilościowe i wartościowe między stanem faktycznym i księgowym. W roku 2019 inwentaryzacja nie wykazywała różnic, dlatego nie został sporządzony protokół zbiorczy po inwentaryzacji” – oświadczenie oraz kopię Zarządzenia Nr 58/2006 roku z dnia

Drożdżki
Justyna Lieciwa
245

shp

29.12.2006r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/5 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą IV.24.2019 Rady Gminy Miłoradz z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie budżetu Gminy Miłoradz na rok 2019 stanowiła kwotę 5.222.854,00 zł i składała się z:

- części oświatowej subwencji w wysokości 2.925.211,00 zł,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 2.297.643,00 zł.

W 2019 roku plan subwencji ogólnej (dane ze sprawozdania Rb-27 S za IV kw. 2019 r., kol. 4, rozdz. 75801 § 2920 – 3.007.465,00 zł, 75807- 2.297.643,00 zł) zamknął się kwotą 5.305.108,00 zł – zmiany części oświatowej subwencji ogólnej na łączną kwotę 82.254,00 zł dokonano uchwałami Rady Gminy Miłoradz Nr VIII.51.2019 z dnia 03.06.2019 r. (- 9.090,00 zł rozdz. 75801) i Nr XI.89.2019 z dnia 28.10.2019 r. (+ 91.344,00 zł rozdz. 75801).

Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 909 na dzień 31.12.2019 r. na podstawie którego stwierdzono wysokość części subwencji ogólnej przypadającej na styczeń 01.2020 r. – kwota 221.552,00 zł (przekazana na rachunek jednostki w dniu 20.12.2019 r.); kwota subwencji oświatowej otrzymanej w 2019 r. zaksięgowana została na koncie 901 w wysokości 3.007.465,00 zł. Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. z dnia 22 listopada 2019 r. Dz.U. z 2020 r. poz. 23).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Urzędzie Gminy Miłoradz wprowadzono odrębne zasady ewidencji podatków i opłat – *Instrukcję ewidencji i poboru podatków i opłat* Zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz:

- Nr 22.2016 z dnia 18 maja 2016 roku w sprawie: *ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz* – obowiązywanie do dnia 24.06.2019 r.;
- Nr 37.2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku w sprawie: *ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz* – obowiązywanie od dnia 25.06.2019 r.

Drozdów
Justyna Gierlewa
Roz

37
Suf

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Gravis. Ewidencja podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych obejmuje między innymi: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat a także ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2019,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr II.6.2018 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 11.12.2018 r. poz. 5031).

Wzory informacji podatkowych Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr XII.69.2015 z dnia 07 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości i rolny oraz leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2015 r., poz. 4313).

Wzory deklaracji podatkowych Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr XII.70.2015 z dnia 07 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych na podatek od nieruchomości i rolny oraz leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2015 r., poz. 4314).

Uchwałą Nr XVI/141/2012 Rada Gminy Miłoradz określiła zwolnienia w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Miłoradz (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.12.2012 r., poz. 3947).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Dziadek
Justyna Guciera
Rd

Shp

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku funkcjonowało 31 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2019. Kontrolą objęto 5 podatników o numerach kont: 1131, 1108, 1116, 1103, 1109 (wybrano losowo podatników ujętych w wygenerowanym Wykazie podatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych na dzień 31.12.2019 r. – wydruk z programu Gravis).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje składano terminowo - do dnia 31.01.2019 r.,
- ❖ podmioty prawne stosowały się do zapisów art.6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych w sprawie składania korekt deklaracji – „*Osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku*”.
- ❖ przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z uwzględnieniem korekt deklaracji);
- ❖ wszystkie deklaracje posiadają adnotację o dokonaniu weryfikacji przez organ podatkowy.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku zarejestrowanych było 1.014 podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości (podatek płacony jest jako łączne zobowiązanie pieniężne). Kontroli dokonano w odniesieniu do 25 osób fizycznych – co 40 osoba z wykazu podatników wygenerowanego z programu komputerowego Gravis.


Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do podatników o numerach kont: 0103, 02145, 0220, 02229, 0269, 00239, 0323, 0301, 0430, 00552, 0510, 06206, 06189, 06161, 06124, 06121, 06255, 06163, 0660, 0748, 0706, 0791, 00805, 0843, 0931.

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz;

Drozdził
Justyna Cieciana
Rp

Suf



- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- z przedstawionych kontrolującym kart podatnika wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości dokonywano po doręczeniu decyzji podatnikowi;
- dla podatnika o numerze konta 0843 decyzją nr FB.3123.1178.2019 z dnia 15.02.2019r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 rok ustalono wysokość łączną podatku w kwocie 137,00 zł (podatek od nieruchomości 75,00 zł = 95,38 m² budynek mieszkalny x 0,79 zł/m²; podatek rolny 62,00 zł = 0,2272 ha powierzchnia fizyczna gruntów x 271,80 zł/ha). Zadeklarowana przez podatnika w informacji na podatek od nieruchomości i na podatek rolny (złożona w dniu 18.03.2013r.) powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych to 95,38 m² natomiast powierzchnia gruntów 0,2272 ha (w skład której wchodzi grunty RII 0,1004 ha; Br-II 0,1262 ha i W 0,0006 ha). Jak wynika z przedstawionych kontrolującym danych z ewidencji gruntów i budynków podatnik jest właścicielem oraz współwłaścicielem następujących działek położonych w obrębie Stara Kościelnica: nr 8 o łącznej powierzchni 1,49 ha – właściciel; nr 103/11 o łącznej powierzchni 0,28 ha – właściciel; działek położonych w obrębie Pogorzała Wieś nr 33/1 o łącznej powierzchni 0,05464 ha – udział 1/5; nr 33/3 o łącznej powierzchni 0,9815 ha – właściciel; nr 33/2 o łącznej powierzchni 0,09935 ha – udział 1/4. Łączna powierzchnia gruntów rolnych wynosi według ewidencji gruntów i budynków 0,17783 ha. Niezgodność powierzchni gruntów zadeklarowana przez podatnika w informacji na podatek od nieruchomości i na podatek rolny z ewidencją gruntów spowodowała zawyżenie podatku rolnego o kwotę 14,00 zł (0,1778 ha x 271,80 zł/ha = 48,33 zł ≈ 48,00 zł). Dokonano korekty wysokości podatku rolnego za rok 2019 oraz za rok 2020 decyzjami nr FB.3127.68.2020 z dnia 22.12.2020r. i nr FB.3127.69.2020 z dnia 22.12.2020r. Dodatkowo wezwano podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego – informacja została złożona w dniu 28.12.2020r. Wyjaśnienie dodatkowo w sprawie powyższej nieprawidłowości złożył inspektor ds. wymiaru i kasy Pani Joanna Kociemba, cyt.: „W związku z błędnym opodatkowaniem podatnika Pana Damiana Topór zam. Stara Kościelnica 30 działką o nr 47/13 obręb Stara Kościelnica o powierzchni 0,0494 ha oświadczam, że powyższą działkę opodatkowałam w/w podatnikowi zgodnie z dokonaną i dostarczoną zmianą w zawiadomieniu o zmianach dokonanych w danych ewidencji gruntów i budynków dotyczących nieruchomości

Doświadczenie
Justyna Kociemba
PK

JK

położonych na terenie Gminy Miłoradz ze Starostwa Powiatowego w Malborku z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, z którego wynikało, że Pan Topór Damian dnia 21-02-2013 roku aktem not. Rep. nr 1304/2013 zakupił ww. działkę. Ponadto Pan Damian Topór także wpisał ww. działkę do informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego będącej podstawą do opodatkowania podatkiem rolnym.

Podczas kontroli okazało się, że w/w działka ma innych właścicieli. W toku postępowania wyjaśniającego zaistniałej sytuacji z pracownikiem Starostwa Powiatowego wyszło, że za powstałą pomyłkę odpowiedzialny jest Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, który dostarczył dokument z powyższym błędem. Błąd ten poprawił w 2016 roku w swoim systemie, nie dostarczając organowi podatkowemu zawiadomienia o sprostowaniu błędu” – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/23 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Żwirownie – podatek od nieruchomości

W ramach podatku od nieruchomości dodatkowo kontrolą objęto podmioty – Żwirownie, które dokonują wydobywania kopalin na terenie Gminy Miłoradz. Oświadczenie złożył Skarbnik Pani Marzena Jendernalik, cyt.: „*W odpowiedzi na zadane pytania informuję, że od II półrocza 2019 był jeden podmiot, który zajmował się wydobywaniem kopalin. Informację dotyczącą opłaty za wydobywaną kopalinę oraz wpłatę opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2019 roku złożono w roku 2020*”. – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2019,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Miłoradz nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego – kwota 54,36 zł. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2019 stosowano stawkę 135,9 zł (2,5q żyta x 52,36zł) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 271,8 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 54,36 zł).

Drożdżuk
Justyna Gieciena
Rz

anf

Wzór deklaracji dla osób prawnych określono uchwałą Nr XII.70.2015 z 07.12.2015 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 4314), wzór deklaracji dla osób fizycznych Nr XII.69.2015 z dnia 07.12.2015 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 4313).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2019 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku funkcjonowało 26 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 5 podatników ujętych pod numerami porządkowymi rejestru: 4, 8, 12, 16 i 20; tj. numer konta: 110411, 111911, 112911, 113211, 113111.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje składano terminowo tj. do 15 stycznia,
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania, w sprawie sposobu dokonanej weryfikacji zgodności deklaracji na podatek rolny złożonej przez Państwowe Gospodarstwo Wodne „Wody Polskie” pani Joanna Kociemba inspektor ds. wymiaru i kasy złożona wyjaśnienie o treści, cyt.: „ *Oświadczam, że weryfikacji zgodności deklaracji na podatek rolny Państwowego Gospodarstwa Wodnego „Wody Polskie” Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku dokonałam na podstawie złożonego przez ww. Gospodarstwo wykazu numerów działek będących w ich posiadaniu z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków dotyczących nieruchomości położonych na terenie Gminy Miloradz ze Starostwa Powiatowego w Malborku z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.*

Państwowe Gospodarstwo Wodne „Wody Polskie” Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku przejął w swoje posiadanie grunty w wyniku połączenia się instytucji pod nazwą Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej oraz Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego. Nadmieniam, że w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości nie widnieje jako posiadacz gruntów Państwowe Gospodarstwo Wodne „Wody Polskie” Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, a także trudno jest wyszukać grunty Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej oraz Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego poprzez nazwę instytucji, numeru NIP albo numeru REGON.

W związku z powyższymi trudnościami organ podatkowy przyjął pisemny wykaz działek stanowiący załącznik deklaracji podatku rolnego i na jego podstawie dokonał sprawdzenia

*Drózdka
Justyna Giecienc
RKS*

Shf J

zgodności klas i powierzchni działek z ewidencją gruntów i budynków prowadzoną przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

Wykazane dane w deklaracji podatku rolnego gruntów sklasyfikowanych jako N-nie użytki, Lz-grunty zadrzewione i zakrzaczone nie wpływają na wyliczenie podstawy opodatkowania podatku rolnego, ponieważ wykazuje się je w deklaracji podatku od nieruchomości jako grunty zwolnione zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.” – ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/24 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku obciążonych podatkiem rolnym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego było 485 podatników, podatnicy płacący za grunty rolne do powierzchni 1 ha – 741 podatników (dane na podstawie przedłożonych rejestrów).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 15 podatników uiszczających podatek w formie łącznego zobowiązania (co 32 podatnik ujęty w rejestrze), 10 podatników posiadających grunty rolne do powierzchni 1 ha (co 74 podatnik ujęty w rejestrze).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.


W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji,
- ❖ nie wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego;
- ❖ wystąpiły nieprawidłowości w kwestii ustalenia wysokości podatku rolnego tj. nr karty kontowej 00507/PR, decyzja ustalająca z dnia 12.02.2019 r. – 246 zł, w wyniku kontroli danych przez inspektora RIO dokonano korekty decyzji – FB.3123.65.2020 z dnia 10.11.2020 r. zwiększenie podatku o brakującą kwotę 14,00 zł;
- ❖ więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Miłoradz nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Drozdulę
Justyna Gieciara
Rz

Shf 

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku wyniosła 191,98 zł za 1m³ (M.P. z 19.10.2018 r., poz. 1005).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2019 według stawki 42,2356 zł (191,98 zł x 0,220m³ drewna)- jak ustalono przyjęto zasadę zaokrąglenia wysokości stawki do kwoty 42,24 zł. Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory informacji podatkowych Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr XII.69.2015 z dnia 07 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości i rolny oraz leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2015 r., poz. 4313).

Wzory deklaracji podatkowych Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr XII.70.2015 z dnia 07 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych na podatek od nieruchomości i rolny oraz leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2015 r., poz. 4314).

W roku 2019 na terenie gminy funkcjonowało 5 podatników podatku leśnego – osoby prawne. Kontroli poddano wszystkich podatników o numerach kont: 1204, 1205, 1201, 1203 i 1202.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- ❖ deklaracje były składane terminowo do dnia 15.01.2019 r;
- ❖ w złożonych deklaracjach podmioty prawne dokonywały wyliczenia podatku w prawidłowej kwocie;
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji;
- ❖ wszystkie deklaracje posiadają adnotację o dokonaniu weryfikacji przez organ podatkowy.

W roku 2019 na terenie gminy funkcjonowało 4 podatników zobowiązanych do uiszczania podatku leśnego – osoby fizyczne (płatność w łącznym zobowiązaniu pieniężnym). Kontroli poddano wszystkich podatników o numerach kont: 00615, 00453, 00733, 0704.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych informacji kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów oraz uproszczonych planów urządzenia lasów, ustalono, że:

- ❖ w złożonych informacjach na podatek leśny dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości,
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych

Drozdniak
Justyna Gierena
Rz

Stef
J

informacji,

- ❖ z przedstawionych kontrolującym kart podatnika wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku leśnym dokonywano po doręczeniu decyzji podatnikowi;
- ❖ nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Miłoradz ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2019 uchwałą Nr II.7.2018 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. z 11.12.2018 r. poz. 5030).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2019 roku na terenie Gminy Miłoradz funkcjonowało 11 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych (osób prawnych – brak). Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 5 podatników (co drugi z wykazu).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych,
- terminowość uiszczania rat podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne i osoby fizyczne

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych na rok 2019 złożone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2019 roku,
- ❖ wystąpiły przypadki nie przedłożenia deklaracji w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności, podatnik nr rej.:
 - 01/034, pojazd nr GMB 09J7, data pierwszej rejestracji na terytorium RP jak również nabycia -14.08.2019 r., pieczęć wpływu deklaracji do Urzędu – 10.09.2019 r.,
 - 09/034, pojazd nr GMB 16H4, data pierwszej rejestracji na terytorium RP jak również nabycia – 30.05.2019 r., pieczęć wpływu deklaracji do Urzędu – 01.07.2019 r.,
- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników nie zawierały adnotacji o weryfikacji danych w nich zawartych;
- ❖ podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr II.7.2018 z dnia 29 listopada 2018 roku.

Drozdki
Justyna Kicińska
JK

JK

3.2.6. Oplata targowa

Na terenie Gminy Miłoradz nie funkcjonują targowiska w związku z czym gmina nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej (§ 043) w kontrolowanym roku 2019 – nie przyjęto uchwały ustalającą stawki opłaty targowej.

3.2.7. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr XXVI/216/2013 z dnia 29 października 2013 roku zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18.11.2013 r., poz. 3971) – badana przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 14.11.2013 r. bez uwag).

W uchwale ustalono co następuje:

- inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 3% (sołectwo Bystrze, Kończewice, Mątowy Wielkie, Miłoradz, Stara Kościelnica i Stara Wisła), 3,5% (sołectwo Mątwy Małe i Pogorzała Wieś) i 11% (sołectwo Gnojewo);
- inkasenci zobowiązani są do dokonywania wpłat zainkasowanych należności w kasie urzędu w kolejnym dniu roboczym po dniu, o którym mowa w § 4 tj. „Inkasenci pobierają należności z tytułu podatków wymierzanych przez Gminę Miłoradz od dnia poboru druków kwitariuszy K-103 z Urzędu Gminy w Miłoradzu do dnia terminu płatności podatków włącznie; jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym dniu włącznie;
- wynagrodzenie za inkaso dokonywane jest w kasie Urzędu Gminy Miłoradz w dniu rozliczenia się inkasenta”.

Uchwałę zastąpiono uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VI.33.2019 z dnia 04 marca 2019 roku (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25.03.2019 r., poz. 1434, – badana przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 06.06.2019 r. bez uwag).

W uchwale ustalono co następuje (zapis zmieniony):

- wynagrodzenie dla inkasentów, w wysokości 0,01% od zebranych kwot podatków,
- inkasenci zobowiązani są do dokonywania wpłat zainkasowanych należności w kasie urzędu w kolejnym dniu roboczym po dniu, o którym mowa w § 4 tj. „Inkasenci pobierają należności z tytułu podatków wymierzanych przez Gminę Miłoradz od dnia poboru druków kwitariuszy K-103 z Urzędu Gminy w Miłoradzu do dnia terminu płatności podatków włącznie; jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego

Drozdki
Justyna Giełena
RG

RG

po tym dniu włącznie.”

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w II kwartale roku 2019 przez 4 inkasentów w sołectwach: Mątowy Wielkie, Bystrze, Miłoradz i Kończewice.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w II kwartale 2019 roku ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego, od nieruchomości) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały dane wymagane § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – możliwa jest identyfikacja podatku lub innego tytułu wpłaty;
- inkasenci rozliczali się i wpłacali do kasy gminy pobrane kwoty podatków w terminie wynikającym z zapisów art. 47 § 4 a Ordynacji podatkowej - dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić;
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach która wypłacana była w kasie urzędu w dniu dokonania rozliczenia.

3.2.8. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2018 roku, zostały w 2019 roku, objęte podatkiem od nieruchomości. W związku z tym, że jednostka otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Malborku informację dotyczącą przekazanych do użytkowania w roku 2018 budynków i obiektów budowlanych na terenie gminy Miłoradz (pismo o sygnaturze PINB.070.11.2019 z dnia 23.01.2019 r.), ustalono oddanie do użytkowania 7 budynków (5 budynków mieszkalnych jednorodzinnych, 1 budynek magazynowy i 1 rozbudowa i przebudowa budynku mieszkalno-gospodarczego). Kontroli poddano wszystkich podatników posiadających numery kont: 00524, 02160, 0102, 00865, 00643, 02159, 00813.

W wyniku kontroli, ustalono, że w 6 przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania; podatnik o numerze konta 00813 jest rolnikiem i prowadzi gospodarstwo rolne.

- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako

Dozduń
Justyna Gielisz
246

Shf

miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości - kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców, którzy dokonali wpisu do ewidencji w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – 17 wpisów. Kontroli poddano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej – numery Regon: 382038765, 382186365, 360627183, 383018167, 220859120, 383614432, 383745269, 360554099, 170878386.

W wyniku kontroli ustalono, że zgłoszona przez 3 przedsiębiorców działalność prowadzona była w nieruchomościach na terenie Gminy Miłoradz i została opodatkowana odpowiednimi stawkami podatku (przedsiębiorcy o numerze REGON: 382038765, 382186365, 170878386). W pozostałych 6 przypadkach pod wskazanymi we wpisach adresami, nie jest prowadzona działalność gospodarcza (adresy korespondencyjne, działalność wykonywana jest na rzecz innego podmiotu gospodarczego – przedsiębiorcy złożyli stosowne oświadczenia – numery REGON: 360627183, 383018167, 220859120, 383614432, 383745269, 360554099,).

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez podmioty (osoby fizyczne i prawne) mieszkające/ prowadzące działalność na terenie gminy w 2019 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za II półrocze 2019 r.– nabyto 6 środków transportu.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- właściciel środków transportowych o numerach rejestracyjnych GMB48YM, GMB2R51, GMB6S11, GMB09J7, GMB4R50 oraz GMB17H4 złożył stosowną deklarację w stosunku do powstania obowiązku podatkowego na powyższe pojazdy. Powyższe pojazdy zostały prawidłowo opodatkowane w 2019 roku.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2019 Wójt Gminy Miłoradz wydał decyzje, w tym:

- 3 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym (kontroli poddano wszystkie),
- 5 decyzji w sprawie odroczenia/ rozłożenia na raty podatku (kontroli poddano 3 z nich o nr: FB.3120.II.04.2019 z dnia 20.09.2019 r., FB.3120.II.03.2019 z dnia 23.08.2019 r. i FB.3120.II.02.2019 z dnia 30.05.2019 r.).

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje

w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;

- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego;
- ❖ wydane decyzje w sprawie umorzenia dotyczyły zaległości;
- ❖ wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca, w innych przypadkach Wójt Gminy informował pisemnie, że rozpatrzenie wniosku nie może odbyć się w ustawowym terminie w związku z koniecznością uzupełnienia dokumentacji.

Ulga inwestycyjna przyznana została zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy o podatku rolnym. Ulga przyznawana była po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XXIX.185.2017 z dnia 29 maja 2017 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. 09.06.2017 r. poz. 2255) ustaliła zasady podbierania oraz wysokość opłaty prolongacyjnej – w wysokości 100% obniżonej stawki odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56d Ordynacji podatkowej.

Kontroli poddano pięć decyzji wydanych w 2019 r. – nr FB.3124.III.01.2019 z dnia 20.02.2019 r., FB.3127.III.02.2019 z dnia 26.03.2019 r., FB.3123.III.04.2019 z dnia 17.05.2019 r., FB.3123.III.05.2019 z dnia 17.05.2019 r. oraz FB.3124.III.06.2019 z dnia 23.09.2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Na podstawie rejestru ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2019 roku ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, Wójt Gminy Miłoradz wydał 8 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontrolą objęto trzy decyzje nr FB.3121.Z.08.2019 z dnia 12.11.2019 r., FB.3121.Z.07.2019 z dnia 15.10.2019 r. i FB.3121.Z.06.2019 z dnia 15.10.2019 r. Ustalono, że:

- ulga została udzielona na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osoby fizycznej, będącej osobą obcą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już

Draculik
Justyna Gielone
RHS

SHF

istniejącego stosowano zgodnie z zapisami art. 12 ust. 3 i art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym;

- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych. Wójt Gminy Miłoradz w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wydał:

- 2 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą wszystkich decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku kontrolujący ustalili, że w sporządzonym przez Gminę Miłoradz rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **6.321,89 zł** i złożyły się na nią:
 - umorzenia w podatku rolnym – 1.738,00 zł,
 - umorzenia w podatku od nieruchomości – 4.583,89 zł
 - łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę w wysokości **23.256,00 zł** – podatek od środków transportowych,
- udzielono ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w łącznej wysokości 223.835,86 zł; kwota 243,10 zł – podatek rolny,

Dradul
Justyna Golewicz
Pr.

Stef

223.592,76 zł- podatek od nieruchomości,

- skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy wyniosły 238.327,12 zł; 212.081,57 zł – podatek od nieruchomości, 26.245,55 zł – podatek od środków transportowych.

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Dodatkowo ustalono, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego organ podatkowy – Gmina Miłoradz przekazała sporządzone sprawozdanie do RIO Gdańsk:

- w dniu 07.01.2019 r. sprawozdanie sporządzone w części A – rok podatkowy 2019 (wysokości stawek wraz z wskazaniem uchwał);
- w dniu 18.07.2019 r. sprawozdanie sporządzone w części B – rok podatkowy 2019 (z podstawą opodatkowania).

3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich

Rada Gminy Miłoradz:

- nie przyjęła uchwały określającej stawkę opłaty adiacenckiej z *tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału* (nie powstał również projekt uchwały);
- uchwałą Nr XII/111/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 roku uchwaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z *tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej* - w wysokości 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. W roku 2019 Wójt Gminy Miłoradz nie prowadził postępowań związanych z wydawaniem decyzji w sprawie określenia opłaty adiacenckiej (nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia takich postępowań). Gmina Miłoradz w roku 2019 z tytułu opłaty adiacenckiej nie uzyskała dochodów, w roku 2019 nie obowiązywały żadne decyzje wcześniej wydane, z których Gminie należne byłyby dochody w przedmiotowym roku.

Powyższe informacje uzyskano z pisemnego oświadczenia złożonego przez Kierownika Referatu Rozwoju panią Annę Smolińską - ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/2 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.12. Opłata planistyczna

W dniu 19.11.2020r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Kierownika Referatu

Drożdżalik
Justyna Gieciowa
Rz

Stef


Rozwoju Pani Anny Smolińskiej o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. *Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w roku 2019.*
2. *Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2019?*
3. *Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?*
4. *Czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:*
 - *w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?*
 - *w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?*
5. *Czy Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?*

W dniu 27.11.2020 r. kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź treści:

1. *„Uchwały w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w roku 2019 na terenie gminy Miłoradz:*
 - 1) *Uchwała nr VIII.49.2019 Rady Gminy Miłoradz z dnia 03.06.2019 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miejscowości Gnojewo, gmina Miłoradz.*
 - 2) *Uchwała nr XXXIII.209.2017 Rady Gminy Miłoradz z dnia 15.12.2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Miłoradz w części obrębów geodezyjnych: Pogorzala Wieś i Mątowy Małe.*
 - 3) *Uchwała nr XXVI/210/2013 Rady Gminy Miłoradz z dnia 29.10.2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w obrębach geodezyjnych Gnojewo, Stara Kościelnica, Miłoradz, Mątowy Wielkie przeznaczonego na lokalizację elektrowni wiatrowych wraz z infrastrukturą techniczną w gminie Miłoradz.*
2. *Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2019?*
Odp.: W roku 2019 zostały dokonane 2 transakcje dotyczące nieruchomości objętych mpzp.
3. *Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?*

Drózdulak
Justyna Licieja
245

52
Słup


Odp.: Dla przedmiotowych transakcji nie naliczono opłaty planistycznej.

4. Czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:

- w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?

➤ *Odp.: W związku z w/w uchwałami nie wypłacono odszkodowań ani nie dokonano wykupu lub zamiany nieruchomości.*

- w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?

➤ *Odp.: W związku z w/w uchwałami nie zaistniała sytuacja konieczności wypłacenia odszkodowania.*

5. Czy Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Odp.: Rada Gminy Miłoradz nie przyjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań w skutej uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego”.

Powyższe zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Jednocześnie uzyskano informację, że w roku 2019 Wójt Gminy Miłoradz nie prowadził postępowań związanych z wydawaniem decyzji w sprawie określenia opłaty planistycznej. Gmina Miłoradz w roku 2019 z tytułu opłaty planistycznej nie uzyskała dochodów, w roku 2019 nie obowiązywały żadne decyzje wcześniej wydane, z których Gminie należne były by dochody w przedmiotowym roku.

3.2.13. Opłata eksploatacyjna


W roku 2019 Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” dochody wykonane 0,00 zł).

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Uchwałą Nr XXII/190/2013 Rady Gminy Miłoradz z dnia 28 maja 2013 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. 20.06.2013 r. poz. 2574) ustalono stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych.

W niniejszej uchwale ustalono, między innymi:

*Drozdki
Justyna Kocińska*

SKA 

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym:
 - chodników, placów utwardzonych, ścieżek rowerowych i ciągów pieszo-rowerowych – 7,00 zł,
 - jezdni powyżej 20% szerokości, zatok postojowych i autobusowych – 7,00 zł,
 - jezdni od 20% do 50% szerokości, zatok postojowych i autobusowych – 8,50 zł,
 - jezdni o szerokości powyżej 50% do całkowitego jej zajęcia – 10,00 zł,
 - dróg o nawierzchni gruntowej – 4,00 zł,
 - pozostałych elementów pasa drogowego innych niż wymienione powyżej – 4,00 zł.
- stawki *roczne* opłat całorocznych za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego 100,00 zł za każdy 1m² powierzchni pasa drogowego drogi gminnej zajętego przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia,
- stawki *roczne* opłat za umieszczenie urządzenia na drogowym obiekcie inżynierskim 200,00 zł za każdy 1m² powierzchni pasa drogowego drogi gminnej zajętego przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia,
- stawki opłat *za każdy dzień* za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:
 - za obiekt budowlany, niezwiązany z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego – 2,00 zł/m² zajętej powierzchni pasa drogowego,
 - na cele reklamowe – 1 zł/m² powierzchni reklamy.
- stawki opłat *za każdy dzień* za zajęcie 1m² pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej:
 - na cele rozbiórki, przebudowy lub remontu budynku – 0,50 zł,
 - inne, pozwalające na korzystanie z pasa drogowego na prawach wyłączności – 1,00 zł.
- wysokość stawek opłat wymienionych powyżej obniża się do wysokości 1,00 zł za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego w przypadku:
 - prowadzenia robót w pasie drogowym spowodowanych budową infrastruktury technicznej niezwiązanej z zarządzaniem drogami lub potrzebami ruchu drogowego finansowanej z własnych funduszy samorządowych lub przy udziale środków pozyskanych przy udziale Gminy,
 - umieszczenia w pasie drogowym reklamy zawierającej informacje o gminie, powiecie lub województwie w postaci planów, tablic, plansz itp., oraz tablic i plansz propagujących

bezpieczeństwo ruchu drogowego,

- zajęcia pasa drogowego na cele związane z: obchodami uroczystości patriotyczno-religijnych oraz masowe imprezy na rzecz mieszkańców,

Organizowania imprez promujących wartości kulturowe.

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2019 wydano łącznie 12 decyzji z czego kontrolą objęto 6 z nich (co drugą), tj. nr 2/2019, 4/2019, 6/2019, 8/2019, 10/2019 i 12/2019.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wydawane były zezwolenia w drodze decyzji administracyjnej;
- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora, wykonawcę;
- wszystkie poddane kontroli wnioski zawierały dane wymagane treścią § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
- do wniosków złożonych przez inwestorów w sprawie wydania zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego drogi gminnej dołączono wymagane treścią § 1 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty;
- do wniosków dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót dołączono wszystkie wymagane treścią § 1 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, dokumenty,
- we wszystkich wydanych decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego ustalono opłatę roczną z prawidłowym terminem płatności tejże opłaty w stosunku do pierwszego roku umieszczenia urządzenia w pasie drogowym - zgodnie z treścią art. 40 ust.13a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz.U. 2018 r. poz. 2068) – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,

Poniżej przedstawiono sposób naliczania opłaty za 2019 r.

Drożdżuk
Justyna Giełena
2/19

55
SHP

| Decyzja nr | Wyliczenia jednostki | Wyliczenia kontrolującego |
|---|-------------------------------------|---|
| 2/2020 z dnia 21.01.2019 r., opłata roczna ustalona od dnia 30.01.2019 r. | $335:365=0,91 \times 100=91$ zł | 30.01 – 31.12 (335 dni) 100 zł – 365 dni 91,78 zł – 335 dni |
| 4/2019 z dnia 13.05.2019 r., opłata roczna ustalona od dnia 27.05.2019 r. | $218:365=0,60 \times 432=259,20$ zł | 27.05 – 31.12 (218 dni) 432 zł (4,32 mx100 zł) – 365 dni 258,02 zł – 218 dni |
| 6/2019 z dnia 04.06.2019 r., opłata roczna ustalona od dnia 07.06.2019 r. | $207:365=0,57 \times 183=104,31$ zł | 07.06-31.12 (207 dni) 183 zł(1,83mx100 zł)- 365 dni 103,78 zł – 207 dni |
| 10/2019 z dnia 21.11.2019 r., opłata roczna ustalona od dnia 26.11.2019 r. | $35:365=0,10 \times 102,1=10,21$ zł | 26.11- 31.12 (35 dni) 102,10 zł (1,021 mx 100 zł) – 365 dni 9,79 zł – 35 dni |

- stwierdzono naruszenie terminu płatności (*termin uiszczenia opłaty, o której mowa w ust. 3, oraz kary, o której mowa w ust. 12, wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna*) względem decyzji:

- Decyzja nr 6/2019 z dnia 04.06.2019 r.- opłata roczna 104,31 zł dla Energa- Operator. Zwrotne potwierdzenie odbioru z dnia 22.05.2019 r., opłatę uiszczono w dniu 12.06.2019 r.,
- Decyzja nr 8/2019 z dnia 26.08.2019 r. - opłata jednorazowa w wysokości 8 zł dla Elektro – Kompleks s.j. A. Guzow. Decyzje odebrano osobiście w dniu 26.08.2019 r., opłatę uiszczono w dniu 01.10.2019 r. Opłata roczna dla Energa – Operator z w/w decyzji w wysokości 24 zł. Brak dokumentu – zwrotne potwierdzenie odbioru, opłatę uiszczono w dniu 02.10.2019 r.

Jak ustalono dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w roku 2019 zostały sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zamiast do rozdziału 60016 „Drogi publiczne gminne” w § 069 „Wpływy z różnych opłat”.

3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Miłoradz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych w 2019 roku określała uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XLII.250.2018 z dnia 24 września 2018 roku w sprawie *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż*

Drozdziuk
Justyna Ciepiera
Rp

napojów alkoholowych na terenie gminy Miloradz.

Na podstawie przedstawionego wykazu spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że z 2019 roku:

- 10 przedsiębiorców zobowiązanych było do złożenia oświadczenia o wartości sprzedanego alkoholu w roku 2019 (kontrolą objęto 5 losowo wybranych przedsiębiorców z poz. 2, 3, 5, 6 i 9 wykazu),
- wydano 10 nowych zezwoleń (kontrolni poddano wszystkie zezwolenia),
- wydano 6 zezwoleń jednorazowych (kontrolni poddano wszystkie zezwolenia).

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania w 2019 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2018 oraz wnoszenia opłat na rok 2019;
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie od 2019 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów.

Ustalono, że:

- wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do 31.01.2019 r.,
- przedsiębiorcy korzystający w roku 2019 z wydanych decyzji na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11¹ ust.7 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277).

Dodatkowo kontroli poddano wszystkie wydane w 2019 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz jednostkom OSP;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2019 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń (art. 18¹ ust 3) i przed dniem wydania zezwolenia za wyjątkiem zezwolenia nr R.7340.3.2019 z dnia 05.06.2019r. (opłata wniesiona w kasie urzędu w dniu 12.06.12019 r.) oraz 7340.4.2019 z dnia 15.07.2019 r. (opłata wniesiona w dniu 17.07.2019 r.).

Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły

Dziękuję
Justyna Gwizda
20

57
anf

w roku 2019 kwotę 40.805,39 zł i zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/3 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku

W roku 2019 (rok objęty kontrolą) obowiązuje „Wieloletni Program Gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Miłoradz na lata 2016-2021” przyjęty uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XIV.79.2016 z dnia 29 lutego 2016 roku.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2019 rok) regulowały następujące akty prawne wprowadzone:

- uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XVII.117.2016 z dnia 10 czerwca 2016 roku w sprawie zasad oddawania w dzierżawę lub najem nieruchomości gminnych (zmienione uchwałą Nr XXXII.201.2017 z dnia 13.11.2017r.)
- Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 27.2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku w sprawie określenia wytycznych dotyczących zasad ustalania stawek oraz terminów płatności czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz (zmienione zarządzeniami Nr 53.2017 z dnia 31.10.2017r.; Nr 42.2018 z dnia 24.09.2018r.).

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2019 Wójt Gminy Miłoradz w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargu ustnego ograniczonego zawarł umowy sprzedaży nieruchomości gruntowej:

- akt notarialny Rep. A nr 393/2019 z dnia 17.05.2019 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej działka nr 75/6 o powierzchni 0,0062 ha położonej w miejscowości Stara Kościelnica, za cenę 1.501,97 zł
- akt notarialny Rep. A nr 400/2019 z dnia 17.05.2019r. - sprzedaż nieruchomości gruntowej działka nr 75/7 o powierzchni 0,0031 ha położonej w miejscowości Stara Kościelnica, za cenę 873,96 zł
- akt notarialny Rep. A nr 5613/2019 z dnia 15.11.2019r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej działka 159/19 o powierzchni 0,0966 ha położonej w miejscowości Bystrze, za

Drżdzik
Justyna Grew
R

stf

cenę 26.770,00 zł.

W dniu 14.03.2017r. w stosunku do dwóch pierwszych działek:


- dzierżawca części działki nr 75/2 o powierzchni 62 m² obręb Stara Kościelnica (pan Andrzej Suchta) zwrócił się do Wójta Gminy Miłoradz z prośbą o umożliwienie zakupu tej części działki;
- pan Marcin Szczeblewski zwrócił się do Wójta Gminy Miłoradz z prośbą o umożliwienie zakupu części działki nr 75/2 obręb Stara Kościelnica o powierzchni 31 m².

Dla działki nr 75/2 obręb Stara Kościelnica o powierzchni 1,1200 ha decyzją nr 8/2018 z dnia 03.09.2018r. został zatwierdzony podział na działki nr 75/5 o powierzchni 1,1107 ha; nr 75/6 o powierzchni 0,0062 ha i nr 75/7 o powierzchni 0,0031 ha – decyzja stała się ostateczna w dniu 21.09.2018 r.

Postępowania przetargowe przedstawia poniższa tabela:

| Numer działki/powierzchnia | Działka nr 75/6 – 0,0062 ha | Działka nr 75/7 – 0,0031 ha | Działka nr 159/19 – 0,0966 ha |
|-------------------------------------|---|--|--|
| Przeznaczenie do sprzedaży | Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr IV.23.2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie sprzedaży w trybie przetargu ustnego ograniczonego działek nr 75/6 i 75/7 położonych w obrębie Stara Kościelnica | | Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XIX.130.2016 z dnia 05 września 2016 roku w sprawie sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działek położonych w obrębie Kończewice oraz Bystrze stanowiących własność Gminy Miłoradz |
| Powołanie komisji | Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 39.2017 z dnia 22 sierpnia 2017 roku (zmiana składu komisji Zarządzeniem Nr 18.2018 z dnia 27.04.2018r. – skład 7 osobowy) | | |
| Tryb sprzedaży | Przetarg ustny ograniczony | | Przetarg ustny nieograniczony |
| Operat szacunkowy Wycena działki | Przedłożono operat szacunkowy z dnia 21.01.2019 r. – wartość rynkowa działki 75/6 – 1.134 zł | Przedłożono operat szacunkowy z dnia 21.01.2019 r. – wartość rynkowa działki 75/7 – 516 zł | Przedłożono operat szacunkowy z dnia 21.03.2019r. – wartość rynkowa działki 159/19 – 26.497 zł |
| Wykaz nieruchomości | Ogłoszenie Wójta Gminy Miłoradz z dnia 23.01.2019 r. (wykaz wywieszony na okres 21 dni (od dnia 23.01.2019 r. do 13.02.2019 r.)) | | Ogłoszenie Wójta Gminy Miłoradz z dnia 25.03.2019 r. (wykaz wywieszony na okres 21 dni (od dnia 25.03.2019 r. do 15.04.2019 r.)) |
| Ogłoszenie o przetargu | I przetarg w dniu 08.04.2019r. Ogłoszenie Wójta Gminy Miłoradz z dnia 08.03.2019 r. Tablica ogłoszeń UG i strona internetowa gminy – od 08.08.2019 r. | | I przetarg w dniu 06.11.2017r. – nie wyłoniono nabywcy II przetarg w dniu w dniu 28.10.2019r. Ogłoszenie Wójta Gminy Miłoradz z dnia 25.09.2019 r. Tablica ogłoszeń UG i strona internetowa gminy – od 25.09.2019 r. |
| Cena wywoławcza | 1.481,97 zł (w tym VAT) | 863,96 zł (w tym VAT) | 26.500 zł (w tym VAT) |

Dziękuję
Justyna Giercio
24

Stp 

| | | | |
|--|--|--|--|
| Wysokość wadium/termin uiszczenia Wpłata oferenta | 250 zł/do 04.04.2019 r. Wpłata wadium przez jednego zainteresowanego – 01.04.2019 r. | 150 zł/do 04.04.2019 r. Wpłata wadium przez jednego zainteresowanego – 02.04.2019 r. | 2.600 zł/do 24.10.2019r. Wpłata wadium przez jednego zainteresowanego – 22.10.2019 r. |
| Wysokość postąpienia | 20 zł | 10 zł | 270 zł |
| Data przetargu | 08.04.2019 r. godz. 10.00 | | 28.10.2019r. godz. 10.00 |
| Lista osób zakwalifikowanych do przetargu | Ogłoszenie Wójta Gminy Miłoradz z dnia 05.04.2019 r. Tablica ogłoszeń UG i strona internetowa gminy – od dnia 05.04.2019 r. | | - |
| Protokół z przetargu | Nr R.6840.7.2019.AS z dnia 08.04.2019 r. Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji; podpisany również przez nabywcę działki Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 08.04.2019 r. i wywieszona Tablica ogłoszeń UG i stronie internetowej od dnia 08.04.2019 r. | Nr R.6840.8.2019.AS z dnia 08.04.2019 r. Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji; podpisany również przez nabywcę działki Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 08.04.2019 r. i wywieszona Tablica ogłoszeń UG i stronie internetowej od dnia 08.04.2019 r. | Nr R.6840.16.2019.AS z dnia 28.10.2019r. Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji; podpisany również przez nabywcę działki Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 28.10.2019 r. i wywieszona Tablica ogłoszeń UG i stronie internetowej od dnia 28.10.2019 r. |
| Cena sprzedaży brutto Zapłata nabywcy | 1.501,97 zł Zapłata kwoty 1.251,97 zł dokonana w dniu 29.04.2019r. + wysokość wadium 250 zł | 873,96 zł Zapłata kwoty 723,96 zł dokonana w dniu 23.04.2019r. + wysokość wadium 150 zł | 26.770,00 zł Zapłata kwoty 24.170 zł dokonana w dniu 12.11.2019r. + wysokość wadium 2.600 zł |
| Akt notarialny | Rep. A nr 393/2019 z dnia 17.05.2019 r. | Rep. A nr 400/2019 z dnia 17.05.2019 r. | Rep. A nr 5613/2019 z dnia 15.11.2019r. |

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Miłoradz;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół, na podstawie którego zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych). W imieniu gminy akty notarialne były podpisywane przez Wójta Gminy Miłoradz,
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2019, w drodze bezprzetargowej, zawarto **5 umów (w formie aktu notarialnego) sprzedaży nieruchomości gruntowych** i **1 umowy (w formie aktu notarialnego) sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz ze sprzedażą przynależnego udziału w nieruchomości wspólnej (akt**

Drozdki
Justyna Liczewska
20

2019

notarialny Rep. A nr 3502/2019 z dnia 23.10.2019r.) stanowiących własność Gminy Miłoradz.
Kontroli poddano 5 umów dotyczących sprzedaży nieruchomości gruntowych:

Umowy zawarte na poprawę warunków zagospodarowania posesji przyległej – 4 umowy.

- akt notarialny Rep. A Nr 471/2019 z dnia 01.02.2019 r.;

W dniu 11.09.2017 r. został sporządzony wniosek o możliwości wykupu części działki nr 157 obręb Stara Kościelnica celem poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działka nr 86/1) – brak na wniosku daty wpływu do urzędu. Jak ustalono decyzją nr 4/2018 z dnia 24.05.2018 r. Wójt Gminy Miłoradz zatwierdził projekt podziału nieruchomości gruntowej – działki 157 o powierzchni 1,50 ha na działki: nr 157/1 o powierzchni 0,0442 ha i nr 157/2 o powierzchni 1,4558 ha.

W dniu 27.07.2018 r. dokonano sporządzenia operatu szacunkowego – działka 157/1 – wartość rynkowa prawa własności działki – 4.292,00 zł.

Rada Sołecka sołectwa Stara Kościelnica wyraziła zgodę na zakup działki przez właściciela nieruchomości przyległej – wpływ pisma do urzędu 12.09.2018 r.

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XLII.251.2018 z dnia 24.09.2018 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej działki nr 157/1.

Wójt Gminy Miłoradz ogłoszeniem z dnia 24.09.2018 r. sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni licząc od dnia 24.09.2018 r.; wykaz również został zamieszczony na BIP Gminy i na stronie www.tvmalbork.pl/aktualności.

Cena wywoławcza ustalona w wykazie – 6.833,67 zł.

W dniu 17.12.2018 r. podpisano protokół uzgodnień – cena nieruchomości została ustalona na kwotę 6.358,40 zł. Nabywca w dniach: 30.11.2017r. wpłacił kwotę 2.000 zł i 31.01.2019 r.; razem 6.358,40 zł.

W dniu 01.02.2019 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 471/2019 – z ceną zakupu w wysokości 6.358,40 zł.

- akt notarialny Rep. A Nr 1075/2019 z dnia 19.02.2019 r.

W dniu 25.04.2018 r. został sporządzony wniosek o możliwości wykupu części działki nr 130/6 obręb Gnojewo celem poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działka nr 129/5) – data wpływu do urzędu 25.04.2018r. Jak ustalono decyzją nr 7/2018 z dnia 24.07.2018r. Wójt Gminy Miłoradz zatwierdził projekt podziału nieruchomości gruntowej – działki 130/6 o powierzchni 0,3610 ha na działki: nr 130/7 o powierzchni 0,3557 ha i nr 130/8 o powierzchni 0,0053 ha.

Dr. J. Gajda
Justyna Gajda
2019

SGP



W dniu 14.09.2018r. dokonano sporządzenia operatu szacunkowego – działka 130/8 – wartość rynkowa prawa własności działki – 1.444,00 zł.

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XLII.252.2018 z dnia 24.09.2018 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej działki nr 130/8.

Wójt Gminy Miłoradz ogłoszeniem z dnia 24.09.2018 r. sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni licząc od dnia 24.09.2018 r.; wykaz również został zamieszczony na BIP Gminy i na stronie www.tvmalbork.pl/aktualności.

Cena wywoławcza ustalona w wykazie – 3.633,40 zł.

W dniu 21.01.2019 r. podpisano protokół uzgodnień – cena nieruchomości została ustalona na kwotę 3.633,40 zł. Nabywca w dniu: 13.02.2019 r. wpłacił kwotę 3.633,40 zł.

W dniu 19.02.2019 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 1075/2019 – z ceną zakupu w wysokości 3.633,40 zł.

- akt notarialny Rep. A Nr 2142/2019 z dnia 27.11.2019 r.

W dniu 25.01.2019 r. został sporządzony wniosek o możliwości wykupu części działki nr 212/2 o powierzchni 0,3057 ha, obręb Mątowy Małe celem poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działka nr 14/1 i 54/2) – data wpływu do urzędu 25.01.2019r.

Pismem o sygnaturze R.6840.5.2019.AS z dnia 31.01.2019 r. Wójt Gminy Miłoradz poinformowała wnioskodawcę o konieczności zawieszenia postępowania w związku z koniecznością wyjaśnienia stanu prawnego i faktycznego przedmiotowej działki.

W dniu 05.09.2019 r. dokonano sporządzenia operatu szacunkowego – działka 212/2 – wartość rynkowa prawa własności działki – 23.981,00 zł.

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr X.72.2019 z dnia 16.09.2019 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej działki nr 212/2.

Wójt Gminy Miłoradz ogłoszeniem z dnia 09.09.2019 r. sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni licząc od dnia 09.09.2019 r.; wykaz również został zamieszczony na BIP Gminy i na stronie www.tvmalbork.pl/aktualności.

Cena wywoławcza ustalona w wykazie – 31.402,88 zł.

W dniu 22.10.2019 r. podpisano protokół uzgodnień – cena nieruchomości została ustalona na kwotę 31.402,88 zł (25.530,80 zł netto + 5.872,08 zł VAT). Nabywca w dniu: 28.10.2019 r. wpłacił kwotę 31.402,88 zł.

W dniu 27.11.2019 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 2142/2019 – z ceną zakupu

Drozdził
Justyna Gierucha
Rp

w wysokości 31.402,88 zł.

- akt notarialny Rep. A Nr 2135/2019 z dnia 27.11.2019 r.

W dniu 06.03.2019r. został sporządzony wniosek o możliwości zakupu części działki nr 278/6 obręb Mątowy Wielkie oraz działki 246/1 obręb Mątowy Małe celem poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działka nr 302 obręb Mątowy Małe i nr 275/14 i 215/15 obręb Mątowy Wielkie) – data wpływu do urzędu 06.03.2019r. Jak ustalono decyzją nr 4/2019 z dnia 29.07.2019r. Wójt Gminy Miłoradz zatwierdził projekt podziału nieruchomości gruntowej – działki 278/6 o powierzchni 0,2034 ha na działki: nr 278/7 o powierzchni 0,0575 ha i nr 278/8 o powierzchni 0,1459 ha.

W dniu 05.09.2019r. dokonano sporządzenia operatów szacunkowych – działka 278/7 – wartość rynkowa działki – 3.363,00 zł; działka nr 246/1 – wartość rynkowa działki – 10.792,00 zł.

Rada Gminy Miłoradz uchwałąmi:

- Nr X.73.2019 z dnia 16.09.2019r. wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej działki nr 246/1;
- Nr X.74.2019 z dnia 16.09.2019r. wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej działki nr 278/7.

Wójt Gminy Miłoradz ogłoszeniem z dnia 09.09.2019r. sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni licząc od dnia 09.09.2019r.; wykaz również został zamieszczony na BIP Gminy i na stronie www.tvmalbork.pl/aktualności.

Cena wywoławcza ustalona w wykazie – działka nr 246/1 obręb Mątowy Małe – 11.243,80 zł; działka nr 278/7 obręb Mątowy Wielkie – 5.527,80 zł

W dniu 22.10.2019 r. podpisano protokół uzgodnień – łączna cena za obie nieruchomości została ustalona na kwotę 16.762,60 zł (zwolniony z VAT). Nabywca w dniu: 28.10.2019 r. wpłacił kwotę 16.762,60 zł.

W dniu 27.11.2019 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 2135/2019 – z ceną zakupu w wysokości 16.762,60 zł.

Umowa zawarta w trybie sprzedaży bezprzetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej z przeznaczeniem pod budowę stacji elektroenergetycznej wraz z niezbędną infrastrukturą i instalacjami

W dniu 13.10.2017 r. wpłynęło pismo o sygnaturze 6MMN/PZ/321/EOP-67/68-0033 13-2017 od Energa Operator S.A. Oddział w Olsztynie w sprawie chęci wykupu działki nr 121 /4 obręb

Drozdulik
Justyna Gielisz
25

Shp

Mątowy Małe pod projektowaną stacją 110 kV GPZ Mątowy.

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XXXII.203.2017 z dnia 13 listopada 2017 roku wyraziła zgodę na odstąpienie od trybu przetargowego i zbycie działki nr 121/4 na rzecz Energa Operator S.A. Oddział w Olsztynie w trybie bezprzetargowym.

W związku z ograniczeniami wynikającymi z ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego zakup przedmiotowej nieruchomości był niemożliwy – postępowanie zawieszono do dnia wejścia w życie nowelizacji ustawy – z dniem 26.06.2019r.

W dniu 17.06.2019 r. dokonano sporządzenia operatów szacunkowych – działka 121/4 o powierzchni 0,5331 ha – wartość rynkowa działki – 39.247,00 zł

Wójt Gminy Miłoradz ogłoszeniem z dnia 19.06.2019 r. sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni licząc od dnia 19.06.2019 r.; wykaz również został zamieszczony na BIP Gminy i na stronie www.tvmalbork.pl/aktualności.

Cena wywoławcza ustalona w wykazie – 39.587,00 zł.

W dniu 05.07.2019 r. podpisano protokół uzgodnień – cena za nieruchomość została ustalona na kwotę 48.692,01 zł (39.587,00 zł netto + 9.105,01 zł VAT).

W dniu 01.08.2019 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 2373/2019 – z ceną zakupu w wysokości 48.692,01 zł – termin płatności określony w akcie notarialnym to 14 dni od dnia podpisania aktu notarialnego, tj. dzień 15.08.2019 r. Nabywca w dniu: 16.08.2019 r. wpłacił kwotę 48.692,01 zł.– zapłata dzień po terminie

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży każdorazowo decydowała Rada Gminy Miłoradz podejmując stosowną uchwałę;
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona w operatach szacunkowych;
- ogłaszane przez Wójta Gminy Miłoradz wykazy zawierały wszystkie niezbędne informacje wymagane zapisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, między innymi termin składania wniosków dla ewentualnych osób, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości gruntowej przed wnioskodawcą, któremu planowana jest sprzedaż (aby mogły ujawnić się i złożyć wniosek o nabycie) – mowa o tych osobach jest w art. 34 ustawy;
- sprzedaży bezprzetargowej dokonywano na rzecz osób uprawnionych;

Drozdziuk
Justyna Gielera
Rz

Elf

– akty notarialne w imieniu Gminy Miłoradz podpisywał Wójt Gminy Miłoradz.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Zasady oddawania w dzierżawę lub w najem nieruchomości gminnych zostały określone przez Radę Gminy Miłoradz uchwałą Nr XVII.117.2016 z dnia 10 czerwca 2016 roku (zmienione uchwałą Nr XXXII.201.2017 z dnia 13.11.2017 r.).

Najem lokali mieszkalnych

W roku 2019 w zasobie mieszkaniowym Gminy Miłoradz istniały 42 lokale mieszkalne w tym cztery pustostany.

Zgodnie z zapisami w *Wieloletnim Programie Gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Miłoradz na lata 2016-2021* zarząd lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy sprawuje Wójt Gminy, a w jego imieniu **Dyrektor Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu - zakład budżetowy** (w Statucie GZGK w Miłoradzu zapisano – rozdział II Statutu – administrowanie i utrzymanie w należnym stanie technicznym budynków i urządzeń komunalnych stanowiących własność komunalną gminy Miłoradz).

Wójt Gminy Miłoradz zarządzeniem Nr 25.2018 z dnia 05 czerwca 2018 roku określił wysokości stawek czynszu na terenie gminy Miłoradz – wykonanie niniejszego zarządzenia powierzono Dyrektorowi GZGK w Miłoradzu.

W zakresie prawidłowości ustalania wysokości czynszu za najem lokali mieszkalnych (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) w związku z administrowaniem przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu odstąpiono od kontroli. Oświadczenie treści: *Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej prowadzi działalność dotyczącą administrowania i utrzymania w należytych stanie technicznym budynków i urządzeń komunalnych stanowiących własność Gminy Miłoradz. jest to zgodne z § 3 uchwały Nr XII/88/03 Rady Gminy Miłoradz z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie nadania Statutu Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu.*

W roku 2019 Gminny zakład Gospodarki Komunalnej uzyskał dochody z tytułu wynajmu mieszkań w kwocie 82.240,43 zł, a koszty związane z administrowaniem i utrzymaniem w należytych stanie technicznym budynków wyniosły 51.683,14 zł. różnic wynosi 30.557,29 zł. kwota ta została wpłacona przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu w roku 2020”, złożyła pani Marzena Jendernalik Skarbnik Gminy – załączono do akt roboczych pod pozycją III/4 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

Dzierżawa

Dziękuję
Justyna Giełgoc
Rys

Shf

W roku 2019 czynszem dzierżawnym z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych wykorzystywanych na cele rolnicze i ogródki działkowe obciążonych było 62 dzierżawców (29 dzierżawców ogródków warzywno-kwiatowych i 33 dzierżawców działek rolnych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów). Kontrolą objęto 12 dzierżawców o numerach dziennika: 78/075, 25/075, 149/75, 92/075, 156/75, 112/75 – dzierżawcy działki rolne, 106/75, 134/75, 136/75, 150/75, 143/75, 111/75 – dzierżawcy ogródki warzywno-kwiatowe.

Wójt Gminy Miłoradz na podstawie § 1 Zarządzenia Nr 27.2017 z dnia 14.06.2017 r. w sprawie określenia wytycznych dotyczących zasad ustalania stawek oraz terminów płatności czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz ustalił stawki za korzystanie z gminnych nieruchomości położonych na terenie Gminy Miłoradz (zmiany zarządzeniami Nr 53.2017 z dnia 31.10.2017 r.; Nr 6.2018 z dnia 08.02.2018 r. i Nr 42.2018 z dnia 24.09.2018r.):

- stawki czynszu dzierżawnego za 1 ha powierzchni gruntów rolnych:
 - klasa I-III – 680 zł netto;
 - klasa IV-VI – 420 zł netto;
 - łąki, pastwiska oraz grunty zadrzewione i zakrzewione – 250 zł netto;
 - rowy melioracyjne – 100 zł netto;
 - nieużytki rolne – opłata nie występuje;
 - grunty pod jeziorami – 50 zł netto.
- stawki czynszu dzierżawnego za pozostałe grunty:
 - grunty które mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej, z wyłączeniem gruntów ornych i użytków zielonych – 0,30 zł brutto/m²;
 - grunty z przeznaczeniem pod punkty gromadzenia odpadów: do 20 m² – 10 zł brutto; powyżej 20 m² – 20 zł brutto;
 - grunty przeznaczone pod ogródki warzywno-kwiatowe – 0,10 zł brutto/m²;
 - wykorzystywane na cele gospodarstw domowych (budynki gospodarcze): niemurowane o powierzchni do 24 m² – 130 zł brutto; niemurowane o powierzchni powyżej 24 m² – 180 zł brutto; murowane – 4,00 zł/m²;
 - grunty z przeznaczeniem na realizację urządzeń infrastruktury technicznej – 1,50 zł netto/m²;
 - tereny stawów przeciwpożarowych wydzierżawianych na cele społeczne – zwolnione z

Dziękuję
Jutyna Liczera
Dz

Suf

opłat.

Płatność czynszu dzierżawnego ustalono w dwóch ratach: I rata płatna do dnia 31 marca; II rata płatna do 30 września. W przypadku kiedy czynsz za dany rok nie przekracza 50 zł płatny jest jednorazowo do dnia 31 marca.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkich dzierżawców ogródków warzywno-kwiatowych obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów przy zastosowaniu obowiązujących stawek, ustalonych przez Wójta Gminy Miłoradz w Zarządzeniu Nr 27.2017 z dnia 14.06.2017 r. *w sprawie określenia wytycznych dotyczących zasad ustalania stawek oraz terminów płatności czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz (z uwzględnieniem zmian zarządzenia) natomiast dzierżawcy działek rolnych obciążeni są w wysokości czynszu dzierżawnego wylicytowanego w przetargu (wysokość czynszu dzierżawnego ustalonego jako wyjściowy w przetargu wyliczony został przy zastosowaniu obowiązujących stawek);*
- przypisów na kontach dzierżawców dokonywano w prawidłowych kwotach wynikających z zawartych umów dzierżawy;
- dzierżawcy wnosili opłaty w obowiązujących terminach,
- łączna kwota dochodów z dzierżawy gruntów w 2019 roku wyniosła 33.954,52 zł.

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

Jak wynika z zestawienia z tytułu użytkowania wieczystego, w roku 2019 funkcjonowało 9 użytkowników wieczystych.

Kontrolującym złożono oświadczenie treści: *„Informujemy, iż umowy w zakresie oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste były zawierane w latach 1993 – 1998, cała dokumentacja w zakresie użytkowania wieczystego została zarchiwizowana. Obecni pracownicy Urzędu Gminy Miłoradz zajmujący się gospodarką nieruchomościami, nie mają wiedzy na temat powodu dokonania archiwizacji dokumentów dotyczących użytkowania wieczystego oraz czasu w jakim dokonano tej archiwizacji. W 2019 roku nie została zawarta żadna nowa umowa przekazania nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste.*

Pracownicy zajmujący się gospodarką nieruchomościami, w zakresie wysokości opłat bazują na zestawieniu zbiorczym użytkowników wieczystych, które zostało wykonane przez poprzednich pracowników w roku 2013.

W 2019 roku nie była przeprowadzona aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste. Aktualizacja tej opłaty planowana jest w latach 2021-2022. Przed wykonaniem aktualizacji,

Dziwiliń
Justyna Gicielewicz
Pys

konieczne jest odzyskanie zarchiwizowanych umów, które znajdują się w Archiwum Urzędu Gminy Miłoradz lub w Archiwum Państwowym w Malborku.

W 2019 roku Gmina Miłoradz uzyskała dochody w wysokości 2 070,62 zł z tytułu użytkowania wieczystego. Dochód ten zawiera również opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (zaświadczenia wydawane w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – data wydania zaświadczeń 26.11.2019 r.)” – oświadczenie złożyła Pani Małgorzata Olszewska referent ds. gospodarki nieruchomościami; załączono do akt roboczych pod **pozycją III/5 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli. Kontrolujący otrzymali jedynie wydruki kart kontowych użytkowników wieczystych. W związku z brakiem dostarczenia umów niemożliwe było poddanie kontroli prawidłowości obciążania, użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Skontrolowano terminowość uiszczania opłaty w stosunku do 5 użytkowników wieczystych posiadających numery kart kontowych: 02/055, 04/055, 09/055, 07/055 i 05/55.

Ustalono co następuje:

- użytkownik wieczysty o numerze konta 04/055 dokonał wpłaty opłaty rocznej po obowiązującym terminie; w dniu 13.05.2019r. użytkownik wieczysty odebrał wezwanie do zapłaty z dnia 08.05.2019r. – opłata roczna w kwocie 584,65 zł + odsetki w wysokości 4,37 zł – wpłaty należało dokonać w ciągu 7 dni od daty otrzymania wezwania, tj. 20.05.2019r. Użytkownik wieczysty dokonał wpłaty w dniu 26.06.2019r. – kwotę 584,65 zł + odsetki w wysokości 11,02 zł;
- użytkownik wieczysty o numerze konta 05/055 dokonał wpłaty opłaty rocznej po obowiązującym terminie. Wpłata nastąpiła w dniu 17.04.2019r. – wpłacono kwotę 745,96 zł + odsetki w wysokości 2,78 zł;
- użytkownik wieczysty o numerze konta 02/055 dokonał wpłaty opłaty rocznej po obowiązującym terminie. Wpłata nastąpiła w dniu 03.04.2019r. – wpłacono kwotę 457,18 zł nie zostały naliczone odsetki;
- użytkownicy wieczysti o numerach kont 07/055 i 09/055 dokonali terminowych wpłat.

Ponadto ustalono, że w roku 2019 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwałą zarząd.

Dziękuję
Justyna Kwiecień
24

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształcało się w prawo własności tych gruntów zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2018 r. poz. 1716 ze zm.);

W roku 2019 Wójt Gminy Miłoradz wydał 4 zaświadczenia w rozumieniu art. 2 ust.1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (wszystkie które podlegały temu przekształceniu). Przekształcenia te dotyczyły działki nr 53/11 o powierzchni 0,1323 ha, położonej przy ul. Głównej 4 w Miłoradzu. Działka ta była użytkowana wieczyście przez 4 użytkowników wieczystych w udziałach ¼ każdy.

W dniu 26.11.2019 r. wydano zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu.


Żadna z osób nie zgłosiła zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej.

Wysokość opłaty przekształceniowej ustalono na kwotę 11,51 zł; opłatę za przekształcenie uiszcza się przez 20 lat od dnia przekształcenia. Opłaty winny być uiszczane przez współdziałowców do dnia 31.03. każdego roku. Wpłaty opłaty przekształceniowej na kwotę 11,51 zł dwóch współdziałowców wpłaciło w terminie, dwóch pozostałych uiszcilo te opłatę z opóźnieniem (17 dni po terminie i 29 dni po terminie). Oświadczenie w sprawie złożyła Pani Agnieszka Szaramowicz inspektor ds. podatków, opłat i płac, cyt.: „*W związku z opóźnieniem uiszczenia opłaty za przekształcenie wieczystego użytkowania gruntów przez Panią Krystynę Jankowską i Bernadetę Rydzińską oświadczam, że w stosunku do w/w zostały wykonane telefony przypominające. Odsetki od należności nie zostały naliczone. W jednym przypadku była to kwota 0,03 zł kwota opłacona przez pocztę, w drugim wypadku kwota 0,06 zł przez pomyłkę nie pobrana.*” – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

W wyniku kontroli czynności związanych w wydaniem zaświadczeń ustalono, co następuje:

- opłatę za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono zgodnie z zapisami art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych

Dziękuję
Justyna Lipińska
Prs

Stef


gruntów - wysokość opłaty jest równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia;

- zaświadczenia potwierdzające przekształcenia Wójt Gminy Miłoradz wydawał w terminie nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia przekształcenia; zawiera wszystkie dane wymagane ustawą, między innymi: zawiera oznaczenie nieruchomości gruntowej lub lokalowej, według ewidencji gruntów i budynków oraz ksiąg wieczystych prowadzonych dla tych nieruchomości; potwierdza przekształcenie oraz zawiera informuje o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty przekształceniowej; wysokości i okresie wnoszenia tej opłaty, a także możliwości wniesienia opłaty, o której mowa w art.7 ust.7, i zasadach jej wnoszenia. Zaświadczenie zawiera pouczenie o możliwości złożenia wniosku, o którym mowa w art.6 ust.1.

W wyniku kontroli czynności związanych z wydaniem wyżej wymienionej zaświadczeń uchybień nie stwierdzono.

3.3.5. Nabycie/nieodpłatne przekazanie nieruchomości gruntowych pod drogi i ciągi pieszo-rowerowe.

W roku 2019 Gmina Miłoradz nie nabyła/otrzymała w formie darowizny/nabycia w drodze pierwokupu nieruchomości gruntowych.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Podejmowane czynności windykacyjne w zakresie dochodów z majątku przedstawiono w formie tabelarycznej i ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3 Załącznika Nr 2* do protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W roku 2019 Wójt Gminy Miłoradz wydał 5 decyzji zezwalających na usunięcie drzew na podstawie złożonych wniosków (nie ustalano wysokości opłat):

- decyzja nr R.6131.R.51.4.2019.AW z dnia 02.12.2019 r. zezwalająca na usunięcie z działki nr 150/1 obręb Gnojewo - drzew w ilości 4 sztuk. Do końca roku 2020 należało dokonać nasadzeń zastępczych w ilości 4 sztuk drzew. Nasadzeń dokonano w marcu 2020 roku – w dniu 25.03.2020 r. spisano protokół – odbiór nasadzeń drzew wraz z bryłą korzeniową i opalikiem na terenie Obwodu Drogowego w Malborku.
- decyzja nr R.6131.35.6.2019.AW z dnia 15.11.2019 r. zezwalająca na usunięcie z działki nr 299 obręb Mątowy Małe – drzewa – dąb szypułkowy. Nie zobowiązano strony

Dziękuję
Justyna Gierena
Prz

shp

wnioskującej wycinkę do nasadzeń zastępczych; jedynie zobowiązano do uporządkowania całości terenu po dokonaniu wycinki drzewa.

- decyzja nr R.6131.R.30.8.2019.AW z dnia 10.10.2019 r. zezwalająca na usunięcie z działki nr 150/2 obręb Gnojewo - drzew w ilości 13 sztuk. Do końca roku 2020 należało dokonać nasadzeń zastępczych w ilości 13 sztuk drzew. Nasadzeń dokonano w marcu 2020 roku – w dniu 25.03.2020 r. spisano protokół – odbiór nasadzeń drzew wraz z bryłą korzeniową i opalikiem na terenie Obwodu Drogowego w Malborku.
- decyzja nr R.6131.25.4.1.2019.AW z dnia 16.05.2019 r. zezwalająca na usunięcie z działek nr 79/60 i nr 79/24 obręb Pogorzała Wieś - drzew w ilości 9 sztuk i krzewów z gatunku lilak pospolity. Do końca kwietnia 2020 roku należało dokonać nasadzeń zastępczych w ilości 200 sztuk drzew. Nasadzeń dokonano w określonym terminie – w dniu 23.04.2020 r. spisano protokół – odbiór nasadzeń drzew.
- decyzja nr R.6131.D.02.23.3.2019.AW z dnia 21.03.2019 r. zezwalająca na usunięcie z terenu drogi powiatowej Nr 2916G obręb Mątowy Wielkie – drzewa – Topola kanadyjska. Nie zobowiązano strony wnioskującej wycinkę do nasadzeń zastępczych; jedynie zobowiązano do uporządkowania całości terenu po dokonaniu wycinki drzewa.

3.4.2. Wpływy z usług i innych dochodów.

W 2019 roku w Urzędzie Gminy w Miłoradzu zaksięgowano:

| Lp. | Rozdział | Kwota(zł) | Tytuł |
|---|----------|-----------|---|
| § 0830 – wpływy z usług | | | |
| 1. | 80148 | 81.561,27 | Wpłaty za wyżywienie dzieci w szkole w Miłoradzu i w szkole w Kończewicach |
| 2. | 85203 | 412,00 | Wpłaty za wyżywienie uczestników w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kończewicach |
| 3. | 85228 | 28.962,65 | Oplaty za usługi opiekuńcze |
| § 0970 – wpływy z różnych dochodów | | | |
| 4. | 75023 | 247,00 | Wynagrodzenie płatnika |
| 5. | 80101 | 698,00 | Wynagrodzenie płatnika |
| 6. | 85219 | 181,00 | Wynagrodzenie płatnika |
| 7. | 85495 | 1.493,00 | Wpłaty uczestników na Internet dotyczące projektu „Cyfrowo połączeni e-Inclusion na terenie gminy Miłoradz” |

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2019.

Realizację planu wydatków za 2019 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego). Kontrola ta nie wykazała

Drobidnik
Justyna Lipińska
24/5

inf

[Signature]

przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2019 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłoradz, w którym zatrudnionych było:

- na 1.01.2019 r. - 17 osób
- na 31.12.2019 r. - 16 osób.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy w Miłoradzu (według stanu na 31.12.2019 r.).

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2019,
- listy płac za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2019 roku.

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Miłoradz funkcjonuje *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 10.2018 z dnia 12 marca 2018 roku (zmieniony zarządzeniem Nr 54.2019 z dnia 23 września 2019 roku).

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Miłoradz Pana Arkadiusza Skorka w roku 2018 określała uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XII.72.2015 z dnia 07 grudnia 2015 r. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta opierać się będzie na następujących składnikach: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.500,00 zł, dodatek funkcyjny 1.500,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.400,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 11% w kwocie 605,00 zł (do dnia 30.06.2018 r.); ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 9.005,00 zł. Jak ustalono wynagrodzenie w powyższej kwocie było wypłacane Wójtowi do 30 czerwca 2018 r.
- uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XL.243.2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku ustalono nowe wynagrodzenie dla Wójta Gminy Miłoradz - zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta składać się będzie

Draculik
Justyna Gieciowa
20

20

z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.800,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.950,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 12% w kwocie 564,00 zł; ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 9.014,00 zł. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01 lipca 2018 roku.

- w kadencji 2018-2023 wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Miłoradz Pana Arkadiusza Skorka określona została uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr II.14.2018 z dnia 29 listopada 2018 roku. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta składać się będzie na następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.800,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.800,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 12% w kwocie 564,00 zł; ogółem **miesięczne wynagrodzenie brutto** wyniosło **9.014,00 zł**. Tak ustalona wysokość miesięcznego wynagrodzenia brutto była wypłacana Wójtowi do dnia 30 czerwca 2019 roku. Z dniem 01 lipca 2019 roku Wójt nabył prawo do dodatku stażowego w wysokości 13% - 611,00 zł w związku z tym **miesięczne wynagrodzenie brutto** wyniosło **9.061,00 zł** – wypłacane od 01.07.2019r.;
- wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 10.2018 z dnia 12 marca 2018 roku (zmieniony zarządzeniem Nr 54.2019 z dnia 23 września 2019 roku);
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez inspektora ds. podatków, opłat i płac; adnotacje o kontroli formalno-rachunkowej dokonanej przez Skarbnika Gminy; zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Miłoradz;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- dokonano prawidłowego zaszeregowania i ustalania dodatku funkcyjnego;
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

Według sporządzonego przez inspektora ds. podatków, opłat i płac Panią Agnieszkę Szaramowicz zestawienia urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Miłoradz ustalono co

Przebieg
Justyna Gierena
20

SPH
J

następuje:

| Rok | Ilość dni urlopu | | | Wyplacony ekwiwalent |
|------|---|--------------------|--|--|
| | Należny urlop w danym roku + niewykorzystany urlop za poprzednie lata | Wykorzystany urlop | Niewykorzystany urlop (pozostały do wykorzystania) | |
| 2014 | 3 | - | 3 | - |
| 2015 | 26 +3 | 12 | 17 | - |
| 2016 | 26 +17 | 19 | 24 | - |
| 2017 | 26+24 | 23 | 27 | - |
| 2018 | 26+27 | 20 | 33 | Wyplacono ekwiwalent za 33 dni w kwocie 14.219,04 zł w dniu 21.11.2018r. |
| 2019 | 26 | 21 | 5 | - |

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2020, należne za rok 2019.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 16 pracowników urzędu (osoby poddane kontroli w rozdziale 3.5.1. protokołu).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2019, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 (listy płac nr: 08-03/2020 i nr 08-04/2020 z dnia 03.02.2020 r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2019, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.5.3. Nagrody.


Zgodnie z § 11 *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 10.2018 z dnia 12 marca 2018 roku (zmieniony zarządzeniem Nr 54.2019 z dnia 23 września 2019 roku) w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Jak ustalono w roku 2019 wypłacono nagrody w łącznej kwocie 37.200 zł w miesiącu maju i grudniu 2019 roku (wysokość nagród oscylowała w kwotach od 500,00 zł do 4.000 zł). W aktach osobowych pracowników wpięte zostały pisma informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Ponadto ustalono, że w roku 2019 przyznano i wypłacono 2 *nagrody jubileuszowe*

Dziękuję
Justyna Gierena
P45

Stp



w łącznej kwocie 13.464,00 zł, sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin - wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontroli poddano obie nagrody:

- 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 6.354,00 zł wypłacona dla inspektora ds. budżetu i podatku VAT (pismo z dnia 07.05.2019 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 07.05.2019 r. pracownik przepracował 30 lat i 2 dni. Ujęcie na liście płac nr 08-12/2019 z dnia 07.05.2019 r.; przelewu dokonano w dniu 08.05.2019r. WB nr 88/2019;
- 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 7.110,00 zł wypłacona dla inspektora ds. podatków, opłat i płac (pismo z dnia 02.07.2019 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 04.07.2019r. pracownik przepracował 30 lat. Ujęcie na liście płac nr 08-19/2019 z dnia 05.07.2019 r.; przelewu dokonano w dniu 05.07.2019r. WB nr 129/2019.

Jak ustalono w trakcie kontroli:

- pracownicy udokumentowali w aktach osobowych prawo do powyższych nagród – świadectwa pracy i zaświadczenia o pobieraniu zasiłków,
- wypłata nagród jubileuszowych następowała zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U z 2018 poz. 936).

3.5.4. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zrealizowane w rozdziale 75023 § 4210 i § 4300 w miesiącach styczeń – marzec 2019 roku, których kwota przekroczyła 200,00 zł (33 faktury na łączną kwotę 47.821,64 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/7 Załączniku Nr 2* do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- zaangażowanie środków zostało dokonane przed dokonaniem zapłaty faktury,

Drobiduk
Justyna Cieciura
RS

Stef
J

- zapłata za faktury następowała w terminach (skontrolowano na podstawie wydruku konta analitycznego kontrahenta i WB);
- dokonywano prawidłowego zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na fakturach/rachunkach widnieje dekretna księgową,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 70.2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku ustalił zasady organizacji systemu udzielania zamówień do 30.000,00 euro w Urzędzie Gminy w Miłoradzu i jednostkach organizacyjnych Gminy – zasady przedstawia Rozdział IV Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Miłoradzu wprowadzonego powyższym zarządzeniem.

Kontroli poddano postępowanie – zapytanie ofertowe „Dowóz uczniów do Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu oraz Szkoły Podstawowej w Kończewicach w roku szkolnym 2019/2020 wraz z zapewnieniem opiekuna w trakcie trwania przejazdu” – niniejsze zamówienie podlegało wyłączeniu ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dokonano określenia szacunkowej wartości zamówienia (brak daty na dokumencie) na kwotę 93.518,06 zł – czyli 21.689,40 Euro (iloczyn ceny biletu miesięcznego z poprzedniej umowy, wzrostu wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2019, ilości uczniów na rok szkolny 2019/2020 oraz okresu obowiązywania umowy – 75,55 zł/m-c x 102,30% x 121 uczniów x 10 m-cy). Wśród dokumentacji dotyczącej dokonania kalkulacji są dane o liczbie uczniów korzystających z dowozów – pisma datowane są na dni 18.06.2019r. i 24.06.2019r.

W dniu 06.08.2019r. wysłano zapytania ofertowe wraz z linkiem do strony <http://miloradz.biuletyn.net> na którym znajduje się opis przedmiotu zamówienia, do:

- Transport Zarobkowy Stanisław Krzyżanowski Stara Kościelnica 45, 82-213 Miłoradz;
- F.H.U. Szaruga Wioletta Szaruga ul. Zwycięstwa 6, 82-224 Lichnowy.


Zapytanie ofertowe wywieszono również na tablicy ogłoszeń w dniach od 06.08.2019r. do 14.08.2019r.

Termin składania ofert ustalono na dzień 14.08.2019r. do godziny 10.00.

Kryterium oceny oferty – 100% cena.

W tym terminie wpłynęły dwie oferty od:

Drożdżak
Justyna Gieciere
P.o.

Stef


- Transport Zarobkowy Stanisław Krzyżanowski Stara Kościelnica 45, 82-213 Miłoradz – oferta nr 1 – z ceną za 1 ucznia $94,44 \text{ zł} + \text{VAT} = 102,00 \text{ zł}$; wartość przedmiotu zamówienia $114.277,78 \text{ zł} + 9.142,22 \text{ zł VAT} = 123.420,00 \text{ zł}$
- F.H.U. Szaruga Wioletta Szaruga ul. Zwycięstwa 6, 82-224 Lichnowy – oferta nr 2 - z ceną za 1 ucznia $115 \text{ zł} + \text{VAT} = 124,20 \text{ zł}$; wartość przedmiotu zamówienia $139.150 \text{ zł} + 11.132 \text{ zł VAT} = 150.282,00 \text{ zł}$ (dokonano poprawki na formularzu ofertowym po korespondencji mailowej – oferent podał wartość przedmiotu zamówienia dla 1 miesiąca; dokonano poprawki poprzez pomnożenie wartości przedmiotu zamówienia przez 10 miesięcy – czyli termin realizacji zamówienia).

Obie oferty zawierały wszystkie wymagane dokumenty wymagane w zapytaniu ofertowym.

W dniu 16.08.2019r. dokonano sporządzenia zawiadomienia o wyborze oferty – dokonano oceny ofert i wybrano jako najkorzystniejszą ofertę nr 1 złożoną przez Transport Zarobkowy Stanisław Krzyżanowski Stara Kościelnica 45, 82-213 Miłoradz.

Całe postępowanie przeprowadzono zgodnie z wytycznymi ujętymi w Rozdziale IV Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Miłoradzu wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 70.2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

W dniu 19 sierpnia 2019 roku zawarto umowę nr R.272.4.2019 pomiędzy Gminą Miłoradz a przedsiębiorstwem Transport Zarobkowy Stanisław Krzyżanowski Stara Kościelnica 45, 82-213 Miłoradz – za wykonanie usługi wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości $94,44 \text{ zł} + \text{VAT} = 102 \text{ zł}$ miesięcznie za jednego ucznia. Cena przez cały okres trwania umowy, tj. od dnia 01.09.2019r. do dnia 30.06.2020r. nie ulegnie zmianie.


Faktury wystawiane przez Wykonawcę określały jako NABYWCE – gminę Miłoradz a ODBIORCĘ/PŁATNIKA – Szkołę Podstawową w Kończewicach i Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu.

Środki na wydatki związane z zadaniem „Dowóz uczniów do Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu oraz Szkoły Podstawowej w Kończewicach w roku szkolnym 2019/2020 wraz z zapewnieniem opiekuna w trakcie trwania przejazdu” były zaplanowane w planach finansowych szkół – rozdział 80113 §4300.

W czasie trwania umowy Wykonawca wystawił w roku (przedłożono kontrolującym kopie faktur):

- 2019 – 8 faktur VAT (po 4 na szkołę za miesiące wrzesień –grudzień 2019 roku) na łączne kwoty: 32.334,00 zł dla Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu oraz 21.726,00 zł dla

Drobidnik
Justyna Cieliecha
RS

Stp 

Szkoły Podstawowej w Kończewicach;

- 2020 – 6 faktur VAT (po 3 na szkołę za miesiące styczeń – marzec 2020 roku) na łączne kwoty: 24.480,00 zł dla Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu oraz 16.218,00 zł dla Szkoły Podstawowej w Kończewicach.

W związku z epidemią COVID-19 od miesiąca kwietnia do czerwca 2020 roku nie były wystawiane faktury – zamknięte szkoły.

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


Kontrolą objęto 2019 rok.

Jak ustalono w Urzędzie Gminy funkcjonuje Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz. W załączniku nr 2 do Zarządzenia wprowadzono - instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. § 36 Polecenie wyjazdu służbowego wystawia osoba z działu kadr po otrzymaniu zgłoszenia o planowanym wyjeździe służbowym od delegowanego pracownika co najmniej na jeden dzień przed planowanym terminem wyjazdu. Przekazuje polecenie wyjazdu służbowego do zatwierdzenia przez Wójta lub Sekretarza Gminy. § 37 Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowej pracownik powinien załączyć bilety potwierdzające koszty przejazdu wskazanym środkiem lokomocji. § 38 Wypłacone koszty podróży i rozliczenie pobranych zaliczek ujmuje się w raporcie kasowym.

W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z:

- Zarządzenia Wójta nr 43/2007 z dnia 14.11.2007 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu, tj. 0,5214 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900cm³ i 0,8358 dla samochodu o pojemności skokowej powyżej 900cm³ (zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia) – *podstawa prawna rozporządzenie Ministra Transportu z dnia 23.10.2007 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów (...)*,
- Zarządzenia Wójta nr 35.2019 z dnia 12.06.2019 r. w sprawie ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych przez pracowników w celach służbowych, tj. dla samochodu osobowego: o pojemności skokowej silnika do 900cm³ – 0,5214 zł (zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia) – *podstawa prawna rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi (...) oraz w związku z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu*

Drobidnik
Justyna Gierka
Pz

Shp 

dokonywania zwrotu kosztów (...).

Jednostka prowadzi osobny książkowy rejestr delegacji dla:

- pracowników (delegacji krajowych i zagranicznych łącznie). W 2019 r. odbyto 247 podróży służbowych (251 pozycji rejestru, z czego 4 anulowane). Z informacji uzyskanych przez kontrolujących wynika, iż pod nr 40, 48, 68 i 76 Rejestru (numery objęte próbą) widnieją delegacje dotyczące Dyrektorów szkół - wydatki ujęte w planach finansowych jednostek oświatowych. Wyjaśnienie w sprawie złożył specjalista ds. obsługi urzędu i spraw organizacyjnych pani Agnieszka Tomczak – Kozłowska cyt. „Wyjaśniam, iż w rejestrze pracowników Urzędu Gminy są wpisywane delegacje dyrektorów szkół, ponieważ system taki był praktykowany od wielu lat. W momencie przejścia przeze mnie stanowiska pracy delegacje były rejestrowane w ten sposób. Od 2021 roku zostanie założony osobny rejestr na delegacje kierowników podległych jednostek. W roku 2019 wypisano 204 delegacje pracowników Urzędu Gminy”.
- Wójta. W 2019 r. Wójt odbył 49 podróży służbowych.

„W Urzędzie Gminy Miloradz prowadzone są dwa rejestry delegacji. Jeden dotyczy delegacji wystawianych dla wójta, drugi dla pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników podległych jednostek. Każdy rejestr prowadzi swoją odrębną numerację i co roku rozpoczyna się od liczby 1. Wobec tego powielane są numery delegacji. Od 2021 roku będą prowadzone osobne rejestry delegacji wójt + pracownicy i rejestr delegacji dla kierowników podległych jednostek.” Wyjaśnienia znajdują się w aktach roboczych pod **pozycją III/8 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto rozliczenie delegacji krajowych pracowników z 2019 r., tj. 20 delegacji o następujących numerach : 1, 4, 8, 12, 16, 20, 24, 28, 32, 36, 40, 44, 48, 52, 56, 60, 64, 68, 72 i 76 (wykaz konta 409-75023-4410 za okres od stycznia do grudnia 2019 r.) oraz delegacje Wójta ujęte pod nr rejestru: 10, 16 i 37.

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Wójta/Sekretarza (w przypadku delegacji wójta – wystawiającym sekretarz), w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe, miejsce podróży, cel podróży, czas trwania podróży, określenie środka transportu. Zlecający wyjazd służbowy wyrażał zgodę na używanie pojazdu będącego własnością pracownika,
- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu (za wyjątkiem delegacji nr 8),

Drobiduk
Justyna Gaciera
Rz

Shf

- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż delegacje przekazywano celem rozliczenia w terminie nie dłuższym niż 14 dni od zakończenia podróży służbowej,
- stwierdzono użycie korektora do poprawy błędów – delegacja nr 20 (pracownicy) z dnia 31.01.2019 r.,
- ponadto stwierdzono:

a) różnice w naliczeniu zwrotu kosztów przejazdu:

| Nr delegacji | Data wystawienia | Ilość km wskazana przez delegowanego | Stawka | Kwota zwrotu wyliczona przez osobę pracownika gminy | Kwota wyliczona przez inspektora RIO |
|----------------|------------------|--------------------------------------|--------|---|--------------------------------------|
| 8 (pracownicy) | 16.01.2019 | 28 | 0,8358 | 15,04 | 23,40 |

b) wystawienie delegacji po wyznaczonym dniu jej odbycia

| Nr delegacji | Data wystawienia | Data podróży służbowej |
|-----------------|------------------|------------------------|
| 16 (pracownicy) | 22.01.2019 | 21.01-25.01.2019 |

Nie wystąpiły przypadki wypłaty zaliczki na podróże służbowe.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania przez pracowników w celach służbowych, prywatnych samochodów osobowych dojazd lokalnych, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej pomiędzy pracownikiem, a pracodawcą. Zwrot kosztów następuje w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość ustalana jest zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...). Ryczałt wypłacany jest po zakończeniu danego miesiąca na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika. Wysokość zwrotu kosztów ustalana będzie jako iloczyn wykazanej liczby km oraz obowiązującej stawki za 1 km przebiegu.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało 10 umów zawartych z pracownikami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych:

- inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska (umowa z dnia 19.05.2017 r., brak limitu km),
- inspektor ds. obsługi urzędu, spraw organizacyjnych i archiwum (umowa z dnia 02.10.2015 r., aneks do umowy z dnia 16.11.2015 r., brak limitu km),
- inspektor ds. bezpieczeństwa, Obrony Cywilnej i spr. Gosp. Zamówienia (umowa z dnia 01.07.2016 r., brak limitu km),
- kierownik referatu rozwoju (umowa z dnia 03.03.2015 r., aneks z dnia 14.10.2016 r., brak

Drozdki
Justyna Gielisz
20

Shp

limitu km),

- Wójt (umowa z dnia 09.12.2014 r oraz nowa z dnia 03.09.2019 r. – limit km 300),
- Inspektor ds. zamówień publicznych (umowa z dnia 09.05.2018 r., aneks z dnia 03.09.2019 r., brak limitu km),
- Sekretarz (umowa z dnia 14.03.2011 r., limit km 300),
- Inspektor ds. wymiaru i kasy (umowa z dnia 25.09.2015 r., brak limitu km, aneks z dnia 03.11.2016 r.),
- Inspektor ds. społecznych i obsługi Rady Gminy (umowa z dnia 07.09.2016 r., brak limitu km),
- Inspektor ds. budownictwa i drogownictwa (umowa z dnia 01.02.2007 r. – limit km 200, aneks z dnia 11.12.2013 r oraz z dnia 06.05.2019 r. - limit km 300)

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wobec trzech osób (osób, którym ustalono limit) zobowiązanych do przedkładania oświadczeń w II półroczu 2019 roku, są to: Wójt, sekretarz oraz inspektor ds. budownictwa.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- osoby uprawnione do otrzymania zwrotu kosztów dojazdu przedłożyły oświadczenia, które stanowiły podstawę do sporządzenia listy płac (nr 08-02/2019 za styczeń, 08-09/2019 za luty, 08-08/2019 za marzec, 08-10/2019 za kwiecień, 08-14/2019 za maj, 08-18/2019 za czerwiec 2020r.),
- w oświadczeniach wykazywano prawidłowe limity km stanowiące podstawę do obliczenia stawki zwrotu,
- nie wystąpiły przypadki nieprawidłowego wyliczenia kwoty ryczałtu.

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

Regulacje dotyczące zwrotu kosztów podróży osób wchodzących w skład Rady Gminy określono Uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr V/26/2003 z dnia 28.02.2003 r. W uchwale określono warunki zwrotu kosztu przejazdu w podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością gminy; stosuje się stawki za jeden kilometr określone rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31.07.2000 r. w sprawie sposobu ustalenia należności (...). W przypadku wyrażenia zgodny przez przewodniczącego radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu własnym samochodem wg następujących stawek za 1 km przebiegu:

- a) dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,4798 zł,
- b) dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,7692 zł.

Dziękuję
Justyna Gaciera
22

Shf

W roku 2019 w Urzędzie Gminy Miłoradz nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe radnych w kraju/ za granicą. Na koncie 409-750-75022-3030 za okres od 01.01.2019-31.12.2019 r. zaewidencjonowano jedynie wypłaty diet dla radnych i sołtysów.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2019 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy ustalono w drodze Uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr II.15.2018 z dnia 29.11.2018 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania diet dla radnych Gminy Miłoradz - § 1. Ustala się zryczałtowaną dietę dla: 1) Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości – 1000 zł, 2) Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości – 800 zł, 3) Przewodniczącego komisji w wysokości – 600 zł, 4) pozostałych radnych w wysokości – 500 zł. § 3 ust 2. Radnemu potrąca się dietę, o której mowa w § 1 proporcjonalnie do ilości nieobecności na posiedzeniach komisji i sesji w danym miesiącu.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone Radnym w I kwartale 2019 roku. Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet (potrącenia za nieobecność na sesji Rady), na podstawie list obecności:

- posiedzeń Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Finansów i Rozwoju,
- posiedzeń Komisji Kultury, Oświaty i Opieki Społecznej,
- posiedzeń Komisji Doraźnych,
- posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- obrad sesji Rady Gminy,
- listy wypłat diet radnym za miesiące od stycznia do czerwca 2019 roku.

W wyniku kontroli list nr 10-01/2019, 10-02/2019, 10-03/2019, 10-04/2019, 10-05/2019 i 10-06/2019 stwierdzono, że ustalano prawidłową wysokość diet miesięcznych wypłacanych Radnym Rady Gminy, Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącemu, diety wypłacano terminowo.

Ponadto Sekretarz gminy pan Rajmund Kossarzecki przedłożył kontrolującemu oświadczenie cyt. „*Oświadczam, że radni, którzy są pracownikami samorządowymi pobierają diety za udział w sesjach i komisjach rady gminy. Informuję, iż sesje i komisje rady gminy odbywają się po godz. 15 i radni nie muszą zwalniać się z zakładu pracy*”. Dokument ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Drozdki
Justyna Gierena
Pz

Shf

Rozliczenia z sołtysami

Rada Gminy Miłoradz w dniu 15.12.2017 r. podjęła uchwałę nr XXXIII.213.2017 w sprawie ustalenia zasad przyznawania diet dla sołtysów Gminy Miłoradz, a mianowicie: sołtysi otrzymują dietę miesięczną z tytułu wykonywania czynności organów wykonawczych sołectwa w wysokości 200 zł miesięcznie. W przypadku objęcia lub wygaśnięcia funkcji sołtysa w trakcie miesiąca, sołtysowi wypłaca się część miesięcznej diety proporcjonalnie do okresu pełnienia funkcji w danym miesiącu. Dieta wypłacana jest przedostatniego dnia miesiąca na wskazane konto lub w kasie urzędu. Uchwała weszła w życie z dniem 01.01.2018r.

Uchwała zmieniona uchwałą Rady nr VI.34.2019 z dnia 04.03.2019 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania diet dla sołtysów Gminy Miłoradz - sołtysi otrzymują dietę miesięczną z tytułu wykonywania czynności organów wykonawczych sołectwa w wysokości 400 zł miesięcznie, pozostałe zapisy jw. Uchwała weszła w życie z dniem 01.04.2019 r.

Kontroli poddano prawidłowość naliczonych diet dla sołtysów wypłaconych za I półrocze 2019 roku. Kontrolującym przedstawiono listy wypłat -nr 60-01/2019, 60-02/2019, 60-03/2019, 60-04/2019, 60-05/2019 i 60-06/2019 oraz wyliczenia prawidłowej wysokości miesięcznej diety, również w przypadku zmiany na funkcji sołtysa w trakcie miesiąca. Nieprawidłowości nie stwierdzono, diety wypłacano terminowo.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W badanym okresie (2019 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, stanowiącym Załącznik do zarządzenia Nr 39.2016 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 03 października 2016 roku.

W regulaminie określono m. in.:

- zasady tworzenia ZFŚS oraz zasady gospodarowania środkami Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie ZFŚS – m.in. na dofinansowanie wczasów pod gruszą; zakupów świątecznych, paczek dla dzieci; pożyczki na cele mieszkaniowe; dofinansowanie biletów wstępu na imprezy kulturalno-rozrywkowe i sportowe; zapomogi bezzwrotne.
- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy Miłoradz na wyodrębnionym rachunku bankowym (ZFŚS naliczany jest dla rozdziałów 90002, 75023). Zakładowym Funduszem Świadczeń Społecznych nie są objęci emeryci i renciści; urząd również nie zatrudnia osób niepełnosprawnych.

Drobidu 4
Justyna Gielena
RS

Emp

Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS przedstawiono w tabeli:

| L.p. | Odpis na ZFŚS | Wartość |
|------|--|--------------------------------|
| 1. | Odpis do 31.07.2019 r. na: - 1-go pracownika: Odpis od 1.08.2019 r. na: - 1-go pracownika: | 1.229,30 zł 1.271,21 zł |
| 2. | Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: Odpis podstawowy ustalono na kwotę | 15,63 19.213,96 zł |
| 3. | Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.07.2019 r.: - przeciętna liczba zatrudnionych: Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2019 r.: - przeciętna liczba zatrudnionych: | 16,22 17,80 |
| 4. | Odpisu należało dokonać w kwocie: | 21.059,37 zł |
| 5. | Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę (odpis przekazano w dniu 8.05.2019r.) – 75% odpisu podstawowego | 15.000,00 zł |
| 6. | Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę (odpis przekazano w dniu 23.09.2019r.) – pozostałe 25 % odpisu | 5.953,36 zł |
| 7. | Korekta (+/-) w dniu 19.12.2019 r. | 106,01 zł |
| 8. | Odpis przekazany do 31.12.2019 r. po dokonanej korekcie | 21.059,37 zł |

Wyliczeń dokonano na podstawie danych sporządzonych przez panią Marzenę Jendernalik Skarbnika Gminy – tabelę załączono do akt roboczych pod *pozycją III/10 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.


W uchwale nr IV.24.2019 Rady Gminy Miłoradz z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie budżetu Gminy Miłoradz zaplanowano odpis na ZFŚS w łącznej kwocie 25.500 zł (rozdział 75023 § 4440 – 24.000 zł; rozdział 90002 § 4440 – 1.500 zł). Zmian dokonano Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 43.2019 z dnia 29 lipca 2019 roku - zmniejszenie na kwotę 4.600 zł w rozdziale 75023 § 4440; zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 53.2019 z dnia 23 września 2019 roku – zwiększenie 500,00 zł w rozdziale 75023 §4440. Na dzień 31.12.2019r. plan odpisu na ZFŚS zamknął się kwotą 21.400 zł.

Z upoważnienia Wójta Gminy Miłoradz Sekretarz Gminy zatwierdził preliminarz wydatków Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2019 – w dniu 13.02.2019r. Rozliczenie wydatków ze środków ZFŚS za roku 2019 przedstawiał się następująco:

| Rodzaj świadczenia | Kwota (w zł) |
|---|--------------|
| - pożyczki mieszkaniowe | 0,00 |
| - paczki świąteczne dla dzieci | 698,96 |
| - pomoc finansowa na zakupy świąteczne | 11.375,00 |
| - wczasy pod gruszą | 8.680,00 |
| - działalność kulturalno-sportowo-rekreacyjna | 5.942,40 |

Drożdżula
Justyna Gielera
Rz

Inf



| | |
|---|------------------|
| - zapomogi | 1.365,00 |
| - wiązanka okolicznościowa – inne wydatki | 40,00 |
| RAZEM: | 28.101,36 |

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania kwot na podstawie wybranych dokumentów, tj.:

- faktura VAT nr 0241/04/2019 z dnia 10.04.2019r. na kwotę 1.500,00 zł na zaliczkę na wyjazd pracowników Urzędu Gminy w celach rekreacyjno-sportowych (faktura wystawiona przez Hotel Orle k. Podkówka);
- faktura VAT nr 0674/09/2019 z dnia 28.09.2019r. na kwotę 3.482,40 zł za wyjazd pracowników Urzędu Gminy w celach rekreacyjno-sportowych (faktura wystawiona przez Hotel Orle k. Podkówka);
- faktura VAT nr 2696F03644/12/19 z dnia 04.12.2019r. na kwotę 636,45 zł za zakup artykułów spożywczych – słodczy na paczki dla dzieci pracowników z okazji Mikołaja (faktura wystawiona przez Jeronimo Martins Polska S.A. Kostrzyn);
- faktura VAT nr 1102_FP00032/12/19 z dnia 04.12.2019r. na kwotę 62,51 zł za zakup artykułów spożywczych – słodczy na paczki dla dzieci pracowników z okazji Mikołaja (faktura wystawiona przez Elblągdis Sp. z o.o. w Elblągu);
- faktura VAT nr 16/12/2019 z dnia 30.12.2019r. na kwotę 960,00 zł za usługę gastronomiczną – organizacja Wigilii dla pracowników (faktura wystawiona przez Jeziorna Osada w Gnojewie).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy Miłoradz na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- przestrzegano zasad określonych przepisami wewnętrznymi, dotyczących wykorzystania środków z Funduszu;
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym Regulaminem,
- odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane;
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Miłoradz i Skarbnika; płatności za faktury były terminowe.

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

Dracul
Justyna Gaciera
Rz

Stp



W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Miłoradz uzyskała dochód (Rb-27S *korekta*, rozdział 75618 § 048) w wysokości 40.805,39 zł. Plan wydatków (po zmianach) ujętych w budżecie gminy na rok 2019:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 1.300,00 zł; wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 1.300,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 40.700,00 zł; natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 37.143,99 zł.

Łączne zrealizowane wydatki w/w rozdziałach w roku 2019 stanowiły kwotę 38.443,99 zł i były niższe o 2.361,40 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2019. Informację w sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Marzena Jendernalik cyt. „*Niewykorzystane środki uzyskane z tytułu sprzedaży alkoholu za rok 2019 zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XVII.116.2020 Rady Gminy Miłoradz z dnia 16 marca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie (zmiana II) zwiększając plan finansowy wydatków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020*”. Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod *pozycją III/11 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 rok wprowadzony został uchwałą Rady Gminy Nr II.11.2018 z dnia 29.11.2018 r. W dokumencie w załączniku nr 2 do uchwały podano harmonogram realizacji gminnego programu profilaktyki, określono poszczególne zadania, ich realizatora (zespół szkół/ GOPS), termin realizacji oraz szacunkowe koszty. Zadania w formie skróconej opisano poniżej:

1. Edukacja zdrowotna/ ochrona zdrowia – 5.000,00 zł,
2. Profilaktyka – 16.000,00 zł,
3. Organizacja programu; wynagrodzenia członków – 13.800,00 zł, obsługa administracyjna – 100,00 zł; pokrywanie kosztów sądowych – 800,00 zł, wydawanie opinii przez biegłych – 5.000,00 zł, inne niezbędne koszty wynikające z działań Komisji – 760 zł, koszty wynikające z interwencji policyjnych – kierowanie do Izby Wytrzeźwień – 540,00 zł.

Łącznie 42.000,00 zł.

W załączniku nr 3 do w/w uchwały określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji:

Drozdki
Justyna Ciecierska
2020

Suf

- wynagrodzenie miesięczne brutto dla członka, za udział w pracach Komisji wynosi 350 zł Przewodniczący, 200 zł członkowie. Wypłata następować będzie na podstawie listy obecności, za nieobecność członków komisji potrącony będzie procentowo ryczałt w stosunku do odbytych posiedzeń. Za miesiąc w którym komisja nie odbyła żadnego posiedzenia wypłata wynagrodzenia nie przysługuje.

Podstawą do wypłaty wynagrodzenia członkom komisji był akt powołujący Gminną Komisję – Zarządzenie Wójta nr 6.2014 z dnia 24.01.2014 r. (skład pięcioosobowy), zmiany wprowadzone Zarządzeniem nr:

- 39.2015 z dnia 08.07.2015 r. – powołanie do składu Komisji dwóch osób,
- 18.2019 z dnia 03.04.2019 r. – uzupełnienie składu Komisji o jednego członka.

W związku z brakiem możliwości przedstawienia kontrolującym dokumentu powołującego Przewodniczącą Komisji informację pisemną złożyła Skarbnik Gminy cyt. „*Pani Mariola Gęsiarz była przewodniczącą Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych od stycznia 2014 roku do lutego 2020 r.*” Pismo ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrolującym przedstawiono:

- ✓ listy obecności z posiedzeń komisji za okres od stycznia do czerwca 2019 r.,
- ✓ listy wypłat wynagrodzenia nr: 25-01/2018 za styczeń, 25-02/2019 za luty, 25-03/2016 za marzec, 25-04/2019 za kwiecień, 25-05/2019 za maj oraz 25-06/2019 za czerwiec ,

oświadczenie o pobieraniu i odprowadzaniu podatku dochodowego od wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych złożyła Inspektor ds. podatków, opłat i płać pani Agnieszka Szaramowicz. Dokument ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłat wynagrodzenia od stycznia do czerwca 2019 roku. W wyniku kontroli ustalono, iż wypłaty sporządzone zostały w oparciu o listy obecności w posiedzeniach komisji; płatność następowała na koniec miesiąca. Stwierdzono nieprawidłowości w wysokości przyjętych stawek przysługującego wynagrodzenia. Zestawienie tabelaryczne poniżej:

| Miesiąc | Wyliczenia jednostki (przed potrąceniem podatku) | Wyliczenia inspektora RIO (przed potrąceniem podatku) | Różnica (przed potrąceniem podatku) |
|---------|--|--|--|
| Styczeń | Przewodnicząca 330 zł Trzech członków 180 zł x3 Wypłacono 870 zł | Przewodnicząca 350 zł Trzech członków 200 zł x 3 Do wypłaty 950 zł | 80 zł |
| Luty | Przewodnicząca 330 zł Trzech członków 180 zł x3 | Przewodnicząca 350 zł Trzech członków 200 zł x 3 | 80 zł |

*Dziadulę
Justyna Giełena
25*

[Signature]

| | | | |
|---|--|--|---------------|
| | Wyplacono 870 zł | Do wypłaty 950 zł | |
| Marzec | Przewodnicząca 330 zł Dwóch członków 180 zł x2 Wyplacono 690 zł | Przewodnicząca 350 zł Dwóch członków 200 zł x2 Do wypłaty 750 zł | 60 zł |
| Kwiecień | Przewodnicząca 330 zł Trzech członków 180 zł x3 Wyplacono 870 zł | Przewodnicząca 350 zł Trzech członków 200 zł x 3 Do wypłaty 950 zł | 80 zł |
| Maj | Przewodnicząca 330 zł Trzech członków 180 zł x3 Wyplacono 870 zł | Przewodnicząca 350 zł Trzech członków 200 zł x 3 Do wypłaty 950 zł | 80 zł |
| Czerwiec | Przewodnicząca 330 zł Trzech członków 180 zł x3 Wyplacono 870 zł | Przewodnicząca 350 zł Trzech członków 200 zł x 3 Do wypłaty 950 zł | 80 zł |
| Zaniznienie wypłaty wynagrodzenia za I półrocze 2019 na łączną kwotę | | | 460 zł |

Dokonano wyrównania wynagrodzenia za cały okres 2019 roku (łącznie 960 zł) – lista płac nr 25-14/2020 z dnia 23.12.2020 r.; WB nr 252/2020 z dnia 28.12.2020 r.

Kontrolujący dokonali weryfikacji poniesionych wydatków w ramach realizacji gminnego programu – ewidencja księgową, konto 130-85154 § 4300, § 4430, § 4280, § 4210 oraz 130-85153- § 4300; próbą objęto losowo wybrane faktury, tj. 10 faktur o nr PK: 0301/19, 1274/19, 1311/19, 1347/19, 1463/19, 1464/19, 1888/19, 1935/19, 1992/19 i 2008/19.

Stwierdzono, iż poniesione wydatki mieściły się w ramach przyjętego przez jednostkę programu profilaktyki.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Miłoradz funkcjonują 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP Mątowy Wielkie (KRS 0000235428),
- OSP Miłoradz (KRS 0000204306),
- OSP Kończewice (KRS 0000208196).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210).

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 8/13 z dnia 04.03.2012 r. wprowadzono instrukcję gospodarki paliwami płynnymi i olejami silnikowymi oraz ustalono normy zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych. Zmiany wprowadzono Zarządzeniem nr 74.2019 z dnia 11.12.2019 r. (obowiązujące z dniem podjęcia).

Komendant OSP nie pobiera wynagrodzenia.

Gmina zawierała w 2019 r. umowy zlecenia ze strażakami ochotnikami na realizację czynności konserwatorskich jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Miłoradz:

❖ z dnia 19.04.2019 r. na kwotę 500,00 zł zawarta z panem Andrzejem Misarko –

Drożdż
Justyna Gierena
26

Stef

Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następującej pracy: obsługi, konserwacji samochodu strażackiego i sprzętu strażackiego w OSP Kończewice; umowa zawarta na prace wykonane od 19.04.2019 r. do 30.04.2019 r.,

- ❖ z dnia 19.04.2019 r. na kwotę 500,00 zł zawarta z panem Kacprem Grabowskim – Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następującej pracy: obsługi, konserwacji samochodu strażackiego i sprzętu strażackiego w OSP Miłoradz; umowa zawarta na prace wykonane od 19.04.2019 r. do 30.04.2019 r.

Kontrolą objęto miesięczne karty drogowe wszystkich pojazdów samochodowych za okres I półrocze 2019 roku dla wszystkich jednostek OSP tj. pojazdów o nr rejestracyjnym:

- GMB 56CV, marka- Mercedes 408G,
- GMB 59GF, marka- MERCEDES 1019,
- GMB 04CA, marka- Jelcz,
- GMB 01LM, marka- Land Rover.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- ✓ rozliczanie paliwa- dokonano prawidłowych wyliczeń norm zużycia paliwa,
- ✓ skontrolowane kwartalne karty drogowe pożarniczego pojazdu zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km; dane dotyczące sprzętu silnikowego wraz z normą eksploatacyjną sprzętu na 1h pracy. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie karty drogowe zawierają wymagane dane co do daty, celu wyjazdu, trasy, godziny wyjazdu i przyjazdu, stanu licznika,
- ✓ w jednym przypadku – okresowe karty pracy pojazdu za okres od stycznia do czerwca- Jelcz GMB 04CA określono zużycie paliwa – rozruch silnika na 0,8 l/min. Zarządzenie nr 8/13 nie określa dla tego typu pojazdu żadnej stawki zużycia paliwa – rozruch,
- ✓ dla pojazdu GMB 56CV, marka- Mercedes 408G przyjmowano stawki zużycia paliwa wynikające z norm ustalonych przez producenta, przy czym określono również owe normy w Zarządzeniu tj.:

| Praca silnika na postoju | Norma producenta | Norma ustalona zarządzeniem | Różnica |
|--------------------------|------------------|---|---------|
| | 0,07 l/min | 8 dm ³ /godzina (0,13 l/min) | 0,06 |

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Inspektor ds. zamówień publicznych, działalności gospodarczej i bezpieczeństwa pani Dorota Stępiak cyt. „(...) dnia 30.12.2020 r. zostanie wydane zarządzenie Wójta gminy Miłoradz w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki paliwami płynnymi i olejami silnikowymi oraz ustalenie norma zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych, w którym zostaną skorygowane rozbieżności, w sprawie norm zużycia paliwa dla samochodu marki Daimler- Benz.”

Drozdula 4
Justyna Giełowa
Prac



Dokument ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/14 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Ekwiwalent pieniężny dla członków OSP

Rada Gminy w dniu 03.09.2010 r. podjęła uchwałę w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej w której ustalono ekwiwalent za udział:

- w działaniu ratowniczym związanym bezpośrednio z gaszeniem pożaru obiektów mieszkalnych, gospodarczych, lasu, zboża na pniu oraz zwalczaniu klęski żywiołowej w wysokości 15 zł na jedną godzinę,
- w zabezpieczeniu pożarowym o którym mowa powyżej, akcji pożarowej związanej z gaszeniem lub zabezpieczaniem ściernisk i traw oraz za udział w działaniach związanych z innymi miejscowościami zagrożonymi w wysokości 8 zł za jedną godzinę,
- w szkoleniu zwrot kosztów podnóży lub zapewnienie dojazdu oraz usuwaniu indywidualnych szkód związanych z działaniem warunków atmosferycznych, nie będących skutkiem klęski żywiołowej, w wysokości 6 zł za jedną godzinę.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik gminy pani Marzena Jendernalik cyt. *"W roku 2019 nie został wypłacony ekwiwalent dla strażaków OSP za udział w akcjach, ponieważ takie wnioski o wypłatę ekwiwalentu nie wpłynęły do Urzędu Gminy Miłoradz"*. Dokument ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Ubezpieczanie strażaków

Kontrolującym przedstawiono do wglądu umowę zawartą pomiędzy Gminą Miłoradz a Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych na ubezpieczenie łącznie 35 osób:

- polisa nr 32493793 (kontynuacja do polisy NW7466218) zawarta na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. przedmiot ubezpieczenia – wariant ograniczony II klasa ryzyka do 10.000,00 zł.

Wydatki wykonane przez Gminę Miłoradz w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2019 kwotą 33.491,94 zł (Rb-28S korekta rozdz. 75412 wydatki wykonane). Kontrolni poddano wydatki ujęte w § 4210 w rozdz. 75412- losowo wybrane faktury. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Drozdzińska
Justyna Cierieja
Rys

90
Suf

| Lp. | Rodzaj i nr dokumentu | Data dokumentu | Kwota (w zł) | Czego dotyczy? | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem | | | Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu |
|-----|-----------------------|----------------|--------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-------------|---|
| | | | | | | Formalnym | Legalności, celowości i gospodarności | Rachunkowym | |
| 1. | FS MAL/19/01/0033 | 18.01.2019 | 727,55 | Moduł do latarki | + | + | + | + | 01.02.2019 /31.01.2019 |
| 2. | 43/3/2019 | 14.03.2019 | 558,00 | Lampy do Jelcza OSP | + | + | + | + | 28.03.2019 /19.03.2019 |
| 3. | FS MAL 19/03/0058 | 08.03.2019 | 419,00 | Ubranie na szerszenie | + | + | + | + | 22.03.2019 /19.03.2019 |
| 4. | FS MAL/19/04/0054 | 10.04.2019 | 1.648,74 | Umundurowanie OSP | + | + | + | + | 24.04.2019 /15.04.2019 |
| 5. | FS MAL/19/04/0085 | 15.04.2019 | 1.079,94 | Lampy do sam. straż. | + | + | + | + | 29.04.2019 /18.04.2019 |
| 6. | FS MAL/19/04/2019 | 18.04.2019 | 1.653,34 | Węże do motopompy | + | + | + | + | 02.05.2019 /25.04.2019 |
| 7. | FS MAL/19/05/0025 | 07.05.2019 | 2.460,00 | Ubranie specjalne OSP | + | + | + | + | 21.05.2019 /08.05.2019 |
| 8. | FS MAL/19/05/0025 | 07.05.2019 | 2.460,00 | Ubranie specjalne OSP | + | + | + | + | 21.05.2019 /09.05.2019 |
| 9. | FS MAL/19/05/2014 | 21.05.2019 | 2.493,00 | Ubranie specjalne OSP + rękawice | + | + | + | + | 04.06.2019 /24.05.2019 |
| 10. | 15/06/2019 | 24.06.2019 | 341,94 | Części do Jelcza OSP | + | + | + | + | 08.07.2019 /28.06.2019 |
| 11. | FS MAL/19/11/0148 | 25.11.2019 | 125,00 | Nalepki na sam. straż. | + | + | + | + | 09.12.2019 /28.11.2019 |

3.5.11. Fundusz sołecki.

Zgodnie z § 1 Uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XXX.246.2014 z dnia 25.03.2014 roku rozstrzygnięto o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz – wyrażono zgodę na wyodrębnienie funduszu. Uchwała ta ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Fundusz sołecki w Gminie Miłoradz w 2019 roku stanowił kwotę 221.055,53 zł.

W badanym okresie w gminie funkcjonowało 9 sołectw: Bystrze, Gnojewo, Kończewice, Mątowy Małe, Mątowy Wielkie, Miłoradz, Pogorzała Wieś, Stara Kościelnica i Stara Wisła.


W myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołecim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = [2+(L_m/100)] \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F – wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b ,

Drożdż
Justyna Kocińska
RS

Stef 

L_m – liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30.06. roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w ustawie z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności (Dz.U. Nr 217, poz. 1427 z późn. zm.)

K_b – kwota bazowa – obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw gminy L_m według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców na dzień 30.06.2018 r. wyniosła ogółem 3.421 osoby (osoby zameldowane na pobyt stały jak również pobyt czasowy), w tym: Bystrze (205 osoby – pobyt stały, 1 osoba pobyt czasowy), Gnojewo (209 osób – pobyt stały, 3 osoby pobyt czasowy), Kończewice (685 osoby – pobyt stały, 4 osoby pobyt czasowy), Mątowy Małe (171 osoby – pobyt stały, 1 osoba pobyt czasowy), Mątowy Wielkie (332 osoby – pobyt stały), Miłoradz (982 osoby – pobyt stały, 13 osób pobyt czasowy), Pogorzała Wieś (382 osoby – pobyt stały, 8 osób pobyt czasowy), Stara Kościelnica (244 osoby – pobyt stały) i Stara Wisła (181 osoby- pobyt stały).

Liczba mieszkańców (ludności) zamieszkujących teren gminy Miłoradz – stan na dzień 31.12.2018 r. – według danych GUS stanowiła liczbę 3.387 osób.

Wysokości środków funduszu sołectkiego na 2019 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2018 r. i kwotę K_b dla gminy (**4.398,24 zł** – z dokonanego wyliczenia: 14.940.813,82 zł / 3.397 mieszkańców) przedstawiały się następująco:

Bystrze 17.856,85 zł, Gnojewo 18.120,75 zł, Kończewice 39.100,35 zł, Mątowy Małe 16.361,45 zł, Mątowy Wielkie 23.398,64 zł, Miłoradz 43.982,40 zł (*zastosowano stawkę nie przekraczającą 10-krotności kwoty bazowej*), Pogorzała Wieś 25.949,62 zł, Stara Kościelnica 19.528,19 zł i Stara Wisła 16.757,29 zł. Jak ustalono wysokość środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa została prawidłowo wyliczona.

W jednostce funkcjonuje Zarządzenie nr 10/2012 z dnia 15 lutego 2012 r. ustalające zasady wydatkowania środków funduszu sołectkiego w Gminie Miłoradz.

Dziękuję
Justyna Cielieba
Rys

Spf

Pismami z dnia 16.07.2018 r. Wójt Gminy Arkadiusz Skorek poinformował sołtysów poszczególnych sołectw o wysokości środków funduszu sołeckiego na rok 2019.

Sołtysi przedkładali protokoły z zebrań wiejskich danego sołectwa oraz podjęte na nich uchwały w sprawie przyjęcia wydatków Funduszu Sołeckiego – podział w uwzględnieniu nazwy przedsięwzięcia do realizacji oraz limitu wydatku.

Wytypowane do kontroli sołectwa:

- Uchwała nr 1/2018 z dnia 05.09.2018 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego (...) – sołectwo Stara Wisła – ujęto 7 przedsięwzięć w kwocie 16.757,29 zł; zmiana przedsięwzięć nr 4 (- 200,00 zł), 5 (+ 200,00 zł) na mocy uchwały Zebrania wiejskiego nr 3/2019 z dnia 12.10.2019 r.,
- Uchwała nr 1/VIII/2018 z dnia 10.08.2018 r. w sprawie ustalenia planu wydatkowania środków z budżetu gminy Miłoradz– sołectwo Mątowy Małe – ujęto 7 przedsięwzięć w kwocie 16.361,45 zł; zmiana przedsięwzięć nr 4 z wytyczenia geodezyjnych granic drogi gminnej na zakup desek i potrzebnych materiałów budowlanych do wykonania płotu wokół terenu rekreacyjnego oraz zmiana w przedsięwzięciu nr 5 (dożynki – 1.500,00 zł, Dzień Seniora + 1.500,00 zł) na mocy uchwały Zebrania wiejskiego nr 2/IX/2019 z dnia 23.09.2019 r.

Ustalono, że 2019 r. zrealizowano w losowo wybranych sołectwach następujące wydatki:

➤ Stara Wisła:

| Przedsięwzięcie nr | Nazwa | Szacowane koszty | Zachowanie limitu wydatków |
|-----------------------------------|---|------------------|----------------------------|
| 1 | Organizacja imprez | 1.957,29 zł | ✓ |
| 2 | Utrzymanie terenów zielonych | 2.000,00 zł | ✓ |
| 3 | Zakup namiotu | 4.500,00 zł | ✓ |
| 4 | Zakup magazynku gospodarczego | 3.900,00 zł | ✓ |
| 5 | Zakup stołu do ping ponga | 3.200,00 zł | ✓ |
| 6 | Zakup impregnatu do altany i ławek | 450,00 zł | ✓ |
| 7 | Zakup wyposażenia sołectwa w akcesoria kuchenne | 750,00 zł | ✓ |
| Planowane koszty (łącznie) | | 16.757,29 | |
| Wydatki | | 15.747,44 | |

*Dziękuję
Justyna Lecińska
20*

Suf

| | Rodzaj i nr dokumentu | Data faktury | Kwota przypadająca na wydatek solectwa (w zł) | Czego dotyczy | Nr przedsięwzięcia | Klasyfikacja Budżetowa | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem | | | Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu |
|-----|-----------------------|--------------|---|--|--------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|---|
| | | | | | | | | Formalnym | Celowości i gospodarności | Rachunkowym | |
| 1. | FP 15070/09/19 | 16.09.2019 | 444,70 | Zakup impregnatu, drzewochronu, pędzla, rolka drewno | 6 | 90095 par 4210 | + | + | + | + | 30.09.2019/ 18.09.2019 |
| 2. | FAW9910246/19 | 13.11.2019 | 3.199,00 | Stół tenisowy | 5 | 92695 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono przelewem |
| 3. | 87/2019 | 30.03.2019 | 503,00 | Garnek, butla gazowa, zestaw przyłączeniowy | 7 | 92195 par 4210 | + | + | + | + | 06.04.2019/ 04.04.2019 |
| 4. | FA/576/2019/K | 10.06.2019 | 3.450,00 | Konstrukcja stalowa | 4 | 92195 par 4210 | + | + | + | + | 24.06.2019/ |
| 5. | A032K/2019 | 14.11.2019 | 249,95 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | 28.11.2019/ 15.11.2019 |
| 6. | FA1900156220183 | 07.09.2019 | 118,82 | Akcesoria kuchenne | 1 | 75075par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 7. | 441102824/09/19 | 07.09.2019 | 31,81 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 8. | 441102823/09/19 | 07.07.2019 | 91,03 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 9. | FV/5953/159/2019 | 02.09.2019 | 304,40 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 10. | 14617/HUR/2019 | 02.09.2019 | 55,17 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 11. | FA/5697/2019/1660 | 18.07.2019 | 191,41 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 12. | FV/4811/159/2019 | 18.07.2019 | 67,51 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 13. | 02/07/2019 | 21.07.2019 | 32,40 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 14. | 01/07/2019 | 21.07.2019 | 44,60 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 15. | 441102186/186/07/19 | 18.07.2019 | 163,45 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 16. | 14/MA/2019 | 08.06.2019 | 78,00 | Art. szkolne | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 17. | Paragon nr 5924 | 06.06.2019 | 207,24 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 18. | FV/3870/159/2019 | 08.06.2019 | 70,09 | Art. spożywcze | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 19. | GD000061/2019 | 08.06.2019 | 32,00 | Farby, kredki | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 20. | 1128017918 | 07.06.2019 | 60,79 | Zabawki | 1 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | Zapłacono gotówką |
| 21. | 2860/MAG/2019 | 27.11.2019 | 753,92 | Naprawa kosiarki | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 11.12.2019/ 03.12.2019 |
| 22. | FF/2109/2019 | 02.09.2019 | 205,42 | Benzyna, olej | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 16.09.2019/ 04.09.2019 |
| 23. | FF/2879/2019 | 30.11.2019 | 292,62 | Benzyna, olej | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 14.12.2019/ 03.12.2019 |
| 24. | FF/1839/2019 | 02.08.2019 | 212,11 | Olej, benzyna | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 16.08.2019/ 06.08.2019 |
| 25. | FF/954/2019 | 29.04.2019 | 323,01 | Olej, benzyna | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 13.05.2019/ 30.04.2019 |
| 26. | FF/1467/2019 | 24.06.2019 | 198,98 | Olej, benzyna | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 08.07.2019/ 25.06.2019 |
| 27. | FS/2019/06/135 | 24.06.2019 | 4.366,01 | Namiot | 3 | 92195 par 4210 | + | + | + | + | 24.07.2019/ 12.06.2019 |

➤ Mąkowy Małe

| Przedsięwzięcie nr | Nazwa | szacowane koszty | Zachowanie limitu wydatków |
|--------------------|---|------------------|----------------------------|
| 1 | Wykonanie oświetlenia na terenie rekreacyjnym | 6.000,00 zł | ✓ |

Dracul
Justyna Guciera
Rz

94
Suf

| | | | |
|-----------------------------------|---|---------------------|---|
| 2 | Zakup paliwa do kosiarki w celu estetyzacji terenów wiejskich, utrzymania ładu i porządku poboczy oraz terenu rekreacyjnego | 2.000,00 zł | ✓ |
| 3 | Naprawa, przeglądy i konserwacja sprzętu | 2.000,00 zł | ✓ |
| 4 | Wytyczenie geodezyjne granic drogi gminnej w celu jej przywrócenia po remoncie / zmiana na zakup desek i potrzebnych materiałów budowlanych do wykonania plotu wokół terenu rekreacyjnego | 1.000,00 zł | ✓ |
| 5 | Organizacja imprez wiejskich (Dzień Dziecka 1.500,00 zł i Dzień Seniora 3.000,00 zł) | 4.500,00 zł | ✓ |
| 6 | Zakup artykułów biurowych niezbędnych do obsługi działalności Rady Sołectkiej | 361,45 zł | ✓ |
| 7 | Estetyzacja wsi – zakup krzewów i kwiatów | 500,00 zł | ✓ |
| Planowane koszty (łącznie) | | 16.361,45 zł | |
| Wydatki | | 15.577,91 | |

| | Rodzaj i nr dokumentu | Data faktury | Kwota przypadająca na wydatek sołectwa (w zł) | Czego dotyczy | Nr przedsięwzięcia | Klasyfikacja Budżetowa | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem | | | Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu |
|-----|-----------------------|--------------|---|--------------------------|--------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---|
| | | | | | | | | Formalny | Merytorycznym | Rachunkowym | |
| 1. | FV/00052/4074/2019 | 04.11.2019 | 3.000,00 | Art. spożywcze | 5 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | 11.11.2019/ 07.11.2019 |
| 2. | FV/00029/4074/2019 | 29.05.2019 | 1.495,81 | Art. spożywcze | 5 | 75075 par 4210 | + | + | + | + | 5.06.2019/ 31.05.2019 |
| 3. | 0167/2019 | 28.05.2019 | 206,46 | Rośliny | 7 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 11.06.2019/ 31.05.2019 |
| 4. | 8129/0/19 | 15.11.19 | 359,96 | Art. biurowe | 6 | 75095 par 4210 | + | + | + | + | 25.11.2019/ 19.11.2019 |
| 5. | 578/MAG/12/2019 | 06.12.2019 | 1.000,00 | Deski | 4 | 90095 par 4210 | + | + | + | + | 20.12.2019/ 16.12.2019 |
| 6. | 2951/MAG/2019 | 11.12.2019 | 879,98 | Naprawa kosiarki | 3 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 25.12.2019/ 16.12.2019 |
| 7. | 1697/MAG/2019 | 04.07.2019 | 168,01 | Naprawa wykaszarki | 3 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 18.07.2019/ 09.07.2019 |
| 8. | 1567/MAG/2019 | 25.06.2019 | 381,99 | Naprawa kosiarki | 3 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 09.07.2019/ 09.07.2019 |
| 9. | 1254/MAG/2019 | 31.05.2019 | 97,00 | Pasek napędowy | 3 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 14.06.2019/ 05.06.2019 |
| 10. | FF/2099/2019 | 30.08.2019 | 194,33 | Olej napędowy | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 13.09.2019/ 09.09.2019 |
| 11. | FF/1354/2019 | 12.06.2019 | 529,70 | Olej napędowy | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 26.06.2019/ 14.06.2019 |
| 12. | FF/1250/2019 | 31.05.2019 | 627,71 | Benzyna | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 14.06.2019/ 05.06.2019 |
| 13. | FF/881/2019 | 18.04.2019 | 636,96 | Benzyna, olej | 2 | 90004 par 4210 | + | + | + | + | 02.05.2019/ 25.04.2019 |
| | 8/2019 | 08.10.2019 | 6.000,00 | Montaż opraw oświetlenia | 1 | 90015 par 4300 | + | + | + | + | 15.10.2019/ 09.10.2019 |

Ustalono, że realizowane wydatki zostały ujęte we wnioskach złożonych przez sołectwa (bądź w zmianach w planach wydatków) zgodnie z art. 7 ust.1 ustawy z dnia 21.02.2014 r. o funduszu sołectkim (Dz.U 2014 r. poz. 301) oraz złożone wnioski o zmianę przedsięwzięć lub

Drożdżalik
Justyna Liczewska
Zi

szp
[Signature]

ich zakresu przewidywanych do realizacji nie spowodowały przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

W latach 2017 – 2019 Gmina Miłoradz poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2017r. – 1.452.196,59 zł;
- 2018r. – 968.302,11 zł;
- 2019r. – 303.326,32 zł.

Na podstawie przedstawionych rejestrów zamówień publicznych za lata 2017-2019 wybrano do kontroli dwa zamówienia publiczne na roboty budowlane z lat 2017 i 2018 oraz dwa zamówienia z roku 2019 - zapytanie ofertowe na „Dowóz uczniów do Zespołu Szkół i Przedszkola w Miłoradzu oraz Szkoły Podstawowej w Kończewicach w roku szkolnym 2019/2020 wraz z zapewnieniem opiekuna w trakcie trwania przejazdu” (opisane w rozdziale 3.5.4. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)) oraz postępowanie przetargowe „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miłoradz” (opisane w rozdziale 3.9. Gospodarka odpadami niniejszego protokołu z kontroli).

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2016– 2019, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

W Gminie Miłoradz obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tysięcy euro – Zarządzenie Wójta nr 70.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. – kopię regulaminu ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/16 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo zadania zrealizowane przez Gminę Miłoradz:

1. Przebudowa drogi gminnej w Pogorzałej Wsi o długości 917 m., dz. 75/2 obręb nr 0007 Pogorzała Wieś w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Kontrolowany okres: rok 2017

Drozdulak
Justyna Gierena
Dz

szp

D

Zamawiający: Gmina Miłoradz

Nr postępowania: R.271.6.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

Szacowana wartość zamówienia: **808.811,80 zł netto**, co stanowi **193.732,02 euro** (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254 – 4,1749 euro). Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z dnia 08.03.2017 r. (808.811,80 zł netto + 186.026,71 zł VAT = 994.838,51 zł brutto).

| Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | |
|--|--|
| Komisja przetargowa | Komisja przetargowa powołana została w dniu 16.05.2017 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 20.2017; czteroosobowy skład komisji- Przewodniczący i trzech członków. Do zadań komisji należy: ocena złożonych ofert pod względem formalnym i merytorycznym, ocena zgodności z kryteriami SIWS oraz wybór najkorzystniejszej oferty zgodnie z przepisami PZP. |
| Ogłoszenie o zamówieniu | Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 09.05.2017 r. - art. 35. Ust I PZP (ogłoszenie nr 504134-N-2017). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej oraz siedzibie Zamawiającego, tablica ogłoszeń od dnia 09.05.2017 r. do dnia 25.08.2017 r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia. |
| Tryb postępowania | Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. |
| Termin i miejsce składania ofert | Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.05.2017 r., godz. 11:00 – Urząd Gminy Miłoradz, ul. Żuławska 9 (poniżej progu 5.548.000 euro; termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano). |
| Termin związania z ofertą | Termin związania z ofertą wyniósł 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. |
| Kryteria oceny | Kryterium oceny ofert były: cena – 60%, Gwarancja jakości – 40% . |
| Wadium | Zamawiający wymagał wnieścia wadium w wysokości 20.000,00 zł w pieniądzu lub w poręczeniu bankowym/ poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo- kredytowej/ gwarancji ubezpieczeniowej/ poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa w art. 6 b ust 5 pkt 2 ustawy o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Wadium należy wnieść przed upływem terminu składania ofert, przy czym za wnieście wadium w pieniądzu za pomocą przelewu bankowego Zamawiający będzie uważał za skuteczne tylko wówczas, gdy bank prowadzący rachunek Zamawiającego potwierdzi, że otrzymał taki przelew przed upływem terminu składania ofert. Wadium w pełnej wysokości wniesiono w dniu 25.05.2017 r. (WB nr 009/2017) Pismem z dnia 31.05.2017 r. Firma TUH Tadeusz Decka zwrócił się z prośbą o zaliczenie wadium na poczet należytego wykonania umowy. |
| Możliwość zmiany umowy | Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. |
| SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia) | Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 09.05.2017 r.: - została zatwierdzona (brak daty) przez Wójta Gminy Arkadiusza Skorka; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 09.05.2017 r. W pkt 7 zawarto informację o konieczności przedłożenia w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert oświadczenia |

Doradca
Justyna Kwiecień
20

SHF

| | |
|---|---|
| | o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (data zamieszczenia – 26.05.2017 r.), o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt. 23 ustawy pzp. Dokumenty składane po otwarciu ofert na wezwanie zamawiającego przez wykonawcę (w terminie nie krótszym niż 5 dni), którego oferta zostanie oceniona najwyżej- zdolność techniczna lub zawodowa, wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert oraz wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zadania publicznego. |
| Zakres realizacji przedmiotu zamówienia | Przedmiotem zamówienia jest robota budowlana polegająca na przebudowie istniejącej drogi gminnej w Pogorzalej Wsi o długości 917 m., dz. 75/2 obręb nr 0007 Pogorzala Wieś (...). Zakres robót obejmuje m.in.: roboty przygotowawcze, poszerzenie nawierzchni drogi do 4,5 m, wykonanie warstwy wyrównawczej istniejącej nawierzchni, wykonanie warstwy ścieralnej nawierzchni z mieszanki bitumicznej oraz wykonania nawierzchni z kostki betonowej typu „polbruk”, poprawa odwodnienia drogi, roboty wykończeniowe. Dopuszcza się możliwość wykonania części zamówienia podwykonawcy- wymaga się podania imion i nazwisk oraz danych kontaktowych podwykonawców. |
| Termin wyk. zamówienia | Termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do dnia 29 września 2017 r. |
| Liczba i opis oferentów | W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez TRANSPORT, USŁUGI, HANDEL skład opału, mat. Bud., skup złomu Tadeusz Decka Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn z ceną 972.465,97 zł brutto i okresem gwarancji jakości - 60 miesięcy. |
| Otwarcie ofert (oświadczenia) | Otwarcie ofert odbyło się w dniu 25.05.2017 r., o godz. 11:00 , w Urzędzie. Wójt Gminy pan Arkadiusz Skorek, Sekretarz pan Rajmund Kossarzecki, Kierownik Referatu Rozwoju pani Anna Smolińska, Referent ds. zamówień publicznych pani Dorota Stępiak oraz Inspektor ds. budownictwa pan Jerzy Balik - osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 994.838,51 zł. Informacja opublikowana na stronie internetowej urzędu w dniu 26.05.2017 r. |
| Wykonawcy wykluczeni | Z postępowania nie wykluczono wykonawcy. |
| Oferty odrzucone | W postępowaniu nie odrzucono oferty. |
| Ocena ofert | Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – Formularz ofertowy, – oświadczenie o spełnianiu warunków do udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – dowód wniesienia wadium, – oświadczenie wykonawcy dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej (wraz z poświadczeniami i referencjami). Dokument, który Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. wraz ze złożeniem oświadczenia. W dniu 29.05.2017 r. Oferent przesłał oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej (...) – opublikowanie informacji z otwarcia ofert z dnia 25.05.2017 r. nastąpił w dniu 26.05.2017 r. |
| Najkorzystniejsza oferta | Wybrano Firmę TRANSPORT, USŁUGI, HANDEL skład opału, mat. Bud., skup złomu Tadeusz Decka Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn. |
| Cena wybranej oferty | 972.465,97 zł (790.622,74 zł netto + VAT) i 60 miesięcy gwarancji. |
| Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferenta drogą mailową oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 31.05.2017 r. oraz w tym samym terminie zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Miloradzu.; umieszczona również w BIP (brak możliwości weryfikacji daty aktualizacji zamieszczonego zbioru plików). |

Drożdżuk
Justyna Gielena
Pz

zfp

| | |
|---|---|
| Protokół post. o udziel. zamów. | Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 14.06.2017r.; dokument sporządzony przez referenta ds. zamówień publicznych panią Dorotę Stępiak oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy pana Arkadiusza Skorka. |
| Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | § 10 umowy – „Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, tj. w wysokości 97.246,60 zł. Zabezpieczenie zostaje wniesione w formie: pieniężnej, na czas realizacji umowy powiększony o 30 dni. Dokument wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowi załącznik nr 3 do niniejszej umowy. W przypadku należytego wykonania robót 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania przez Wykonawcę robót i uznania ich przez Zamawiającego za należyte wykonane, poprzez podpisanie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego. Pozostała część kwoty, tj. 30% pozostawiona zostaje na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji zostanie zwrócona nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady i gwarancji. Pismem z dnia 31.05.2017 r. Firma TUH Tadeusz Decka zwróciła się z prośbą o zaliczenie wadium na poczet należytego wykonania umowy tj. kwoty 20.000,00 zł (WB nr 009/2017). W dniu 09.06.2017 r. wykonawca wpłacił pozostałą część kwoty tj. 77.246,59 zł (WB nr 011/2017). |
| Umowa | W dniu 09.06.2017 r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr R.272.6.2017 z panem Tadeuszem Decka Firma Transport, Usługi, Handel skład opału, mat. Bud. Skup złomu z siedzibą os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, termin przekazania terenu budowy, realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia (do dnia 29.09.2017 r.) gwarancji, wynagrodzenia oraz warunków płatności, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 972.465,97 zł. Rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową, wystawioną po zakończeniu robót na podstawie protokołu odbioru końcowego. Wykonawca wystawi fakturę końcową w terminie 7 dni od daty odbioru końcowego. Należność z faktury zostanie zapłacona w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia Zamawiającemu. |
| Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.06.2017 r. – numer 96956-2017. |
| Realizacja umowy | W dniu 26.06.2017 r. sporządzono Protokół przekazania terenu budowy. W dniu 12.10.2017 r. spisano Protokół w sprawie końcowego odbioru robót budowlanych-bez uwag (roboty wykonano od dnia 10.06.2017 r. do dnia 29.09.2017 r.). W dniu 13.10.2017 r. Referat ds. zamówień publicznych skierował pismo do Referatu finansowo- księgowego z informacją o konieczności zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 70% w kwocie 68.072,62 zł. Zwrot w/w kwoty nastąpił w dniu 18.10.2017 r. (WB nr 019/2017). Realizowanie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem powierzono panu Jerzemu Cieszko na mocy zawartej w dniu 09.09.2017 r. umowy nr 272.7.2017 (odrębne postępowanie – zapytanie ofertowe). |
| Zapłata wynagrodzenia | Zgodnie z umową wynagrodzenie wykonawcy należało wypłacić w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Wykonawca, na podstawie protokołu końcowego wystawił fakturę VAT nr 2/WS/10/2017 z dnia 12.10.2017 (data wpływu 12.10.2017 r.), kwota do zapłaty 972.465,97 zł, termin zapłaty do dnia 11.11.2017 r., zapłacono w dniu 31.10.2017 r. (kwota 618.780,09 zł –konto 130-60016-6057-01; kwota 353.685,88 zł konto 130-60016-6059-01). |
| Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym | Na dzień podpisania umowy (09.06.2017) jednostka zabezpieczyła środki na realizację ww. inwestycji w swoim planie finansowy w następujący sposób: <ul style="list-style-type: none"> • plan wydatków rozdz. 60016 na dzień zawarcia umowy wyniósł– § 6059 kwota 365.279,00 zł i § i 6057 kwota 639.060,00 zł, wykonanie na obu § 0,00 zł; • Wieloletnia Prognoza Finansowa – w uchwale nr XXIX.186.2017 z dnia 29.05.2017 r. zaplanowano do realizacji zadanie (pkt. 1.1.2.1 załącznika Przedsięwzięć) pn. |

Drozdak
Justyna Gaciera
78

Stef

| | |
|--|---|
| | „Przebudowa drogi gminnej w Pogorzalej Wsi - poprawa stanu technicznego drogi gminnej” (okres realizacji od 2008-2017 r.; limit 2017- 1.004.339,00 zł). |
|--|---|

2. „Przebudowa drogi osiedlowej (ciągu pieszo-jezdnej) w Miłoradzu przy ulicy Osiedlowej 7, 9, 11, 13 i 15 przy blokach mieszkalnych byłego PGR”

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Miłoradz

Nr postępowania: R.271.5.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **411.809,10 zł**, co stanowi **95.509,69 euro** (Dz. U. z 2017, poz. 2477- 4,3117 euro). Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z 30.03.2018 r. (411.809,10 zł netto + 94.713,97 zł VAT = 506.523,07 zł brutto).

| Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis |
|--|--|
| Komisja przetargowa | Komisja przetargowa powołana została w dniu 05.04.2018 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań na udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Miłoradzu. Skład komisji: Anna Smolińska, Jerzy Balik, Rajmund Kossarzecki, Bartosz Gucwa oraz Małgorzata Olszewska; zadania: dokonanie oceny złożonych ofert pod wzg. formalnym i merytorycznym, rozpatrzenie ofert i ich ocena zgodnie z kryteriami oceny ofert oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. |
| Ogłoszenie o zamówieniu | Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 14.06.2018 r. (ogłoszenie nr 573435-N-2018). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej w dniu 14.06.2018 r. oraz w siedzibie Zamawiającego, tablica ogłoszeń 14.06.2018 r. do 29.06.2018 r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia. |
| Tryb postępowania | Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. |
| Termin i miejsce składania ofert | Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29.06.2018 r., godz. 10:00 – Urząd Gminy Miłoradz, ul. Żuławska 9 (poniżej progu 5.548.000 euro; termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano). |
| Termin związania z ofertą | Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert). |
| Kryteria oceny | Kryterium oceny ofert była: cena – 60%, gwarancja jakości 40%. |
| Wadium | Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł w pieniądzu lub w poręczeniu bankowym/ poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo- kredytowej/ gwarancji ubezpieczeniowej/ poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa w art. 6 b ust 5 pkt 2 ustawy o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Wadium należy wnieść przed upływem terminu składania ofert, przy czym za wniesienie wadium w pieniądzu za pomocą przelewu bankowego Zamawiający będzie uważał za skuteczne tylko wówczas, gdy bank prowadzący rachunek Zamawiającego potwierdzi, że otrzymał taki przelew przed upływem terminu składania ofert. |

Drózdka
Justyna Liczewska

Stef

| | |
|---|---|
| | Wadium w pełnej wysokości wniesiono w dniu 28.06.2018 r. (WB nr 009/2018). Wadium zwrócono w dniu 23.07.2018 r. (WB nr 012/2018). |
| Możliwość zmiany umowy / zamówienia uzupełniająca | Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. |
| SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia) | Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sporządzona w dniu 14.06.2018 r.: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy pana Arkadiusza Skorka – brak daty, - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 14.06.2018 r. W pkt 7 zawarto informację o konieczności przedłożenia w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (data zamieszczenia – 14.06.2018 r.), o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt. 23 ustawy pzp. Dokumenty składane po otwarciu ofert na wezwanie zamawiającego - wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert. Dokumentację SIWZ sprostowano w dniu 20.06.2018 r. - korekta oczywistej omyłki pisarskiej w § 2 pkt 2 umowy tj. termin wykonania zadania określono na dzień 24.06.2018 r. zamiast 24.09.2018 r. |
| Zakres realizacji przedmiotu zamówienia | Przedmiotem zamówienia jest budowa drogi osiedlowej (ciągu pieszo- jezdnego w Miłoradzu przy ul. Osiedlowej 7,9,11,13 i 15 przy blokach mieszkalnych byłego PGR; w ramach zamówienia znajduje się: wykonanie pełnej konstrukcji drogi (...), budowa chodników uzupełniających istniejące ciągi pieszce (...), zabezpieczenie rurami ochronnymi kabla energetycznego i teletechnicznego, korytowanie drogi pod nową budowę, regulacja pionowa studzienek, wzmocnienie i stabilizacja poboczy (...). Termin rozpoczęcia robót – od dnia podpisania umowy. |
| Termin wyk. zamówienia | Termin wykonania zamówienia został określony do dnia 24.09.2018 r. |
| Liczba i opis oferentów | W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez DAK-BUD Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin z ceną 499.995,25 zł, okres gwarancji 60 m-cy. |
| Otwarcie ofert (oświadczenia) | Otwarcie ofert odbyło się w dniu 29.06.2018 r., o godz. 10:00, w Urzędzie. Wójt Gminy p. Arkadiusz Skorek Sekretarz pan Rajmund Kossarzecki, Kierownik Referatu Rozwoju pani Anna Smolińska, Referent ds. zamówień publicznych i działalności gospodarczej pani Małgorzata Olszewska, Inspektor ds. bezpieczeństwa, Obrony Cywilnej i spraw gospodarczych pan Dariusz Gucwa oraz Inspektor ds. budownictwa pan Jerzy Balik- osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 506.523,07 zł. Informacja opublikowana na stronie BIP urzędu. |
| Wykonawcy wykluczeni | Z postępowania nie wykluczono wykonawcy. |
| Oferty odrzucone | W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty. |
| Ocena ofert | Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – Formularz ofertowy, – oświadczenie o spełnianiu warunków do udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – dowód wniesienia wadium, – oświadczenie wykonawcy dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej (wraz z poświadczeniami i referencjami). Dokument, który Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. wraz ze złożeniem oświadczenia. Oferent przesłał oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej w dniu składania oferty tj. 29.06.2018 r. |

| | |
|---|--|
| Najkorzystniejsza oferta | Wybrano firmę DAK-BUD Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin. |
| Cena oferty | 499.995,25 zł (406.500,20 zł netto + 93.495,05 zł VAT). |
| Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferenta biorącego udział w postępowaniu drogą mailową w dniu 29.06.2018 r., umieszczone na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane na stronie BIP urzędu. |
| Protokół post. o udziel. zamów. | Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokół postępowania – data 23.07.2018 r.; sporządzony przez referenta ds. zamówień publicznych i działalności gospodarczej panią Małgorzatę Olszewską oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy pana Arkadiusza Skorka. |
| Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | Zamawiający wymagał wniesienia należytego wykonania umowy w wysokości 6% wynagrodzenia brutto tj. 29.999,72 zł. Zamawiający zwróci Wykonawcy 70% kwoty wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni po odbiorze końcowym, zaś 30% pozostanie na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi. Kontrolującym przedstawiono gwarancję ubezpieczeniową instytucji Ergo Hestia – Polisa nr 903012714497 zawarta w dniu 19.07.2018 r. z terminem ważności gwarancji od dnia 16.07.2018 r. do 26.10.2018 r. oraz od dnia 27.10.2018 do dnia 26.11.2023 r. |
| Umowa | W dniu 20.07.2018 r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr R.272.2.2018 z DAK-BUD Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, terminu realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia do dnia 24.09.2018 r., gwarancji, wynagrodzenia oraz warunków płatności, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 499.995,25 zł płatne w oparciu o fakturę końcową, wystawioną po zakończeniu robót na podstawie protokołu odbioru końcowego. W dniu 12.09.2018 r. sporządzono Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych- zamiennych- różnic w ilościach – korytowanie i wywóz ziemi na odległość 1 km 1918 m2. Zwiększenie limitu brutto o kwotę 25.667,68 zł. W dniu 17.09.2018 r. zawarto umowę dodatkową nr 1/2018 z Wykonawcą na wykonanie zadania- korytowanie i wywóz ziemi z ciągów pieszo jezdnych w Miłoradzu przy ulicy Osiedlowej 7,9,11,13 i 15, zgodnie z protokołem konieczności z dnia 12.09.2018 r. Termin wykonania przedmiotu umowy ustala się do dnia 24.09.2018 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie na kwotę 25.667,68 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 21 dni od daty wpływu faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi. W dniu 26.09.2018 r. zawarto aneks zmieniający termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy z dnia 24.09.2018 r. do dnia 20.10.2018 r. – zgodnie z zapisami SIWS załącznik nr 10 § 18 Zmiany umowy. Pozostałe postanowienia umowy nie ulegają zmianie. |
| Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.01.2018 r. – numer 500172467-N-2018. |
| Realizacja umowy | W dniu 27.07.2018 r. sporządzono Protokół przekazania terenu i placu budowy. W dniu 15.10.2018 r. wpłynęło do Urzędu pismo o zakończeniu określonych umową robót budowlanych wraz z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru robót. W dniu 23.10.2018 r. spisano Protokół w sprawie końcowego odbioru robót budowlanych- wskazane poprawki- wykonanie prac porządkowych, uzupełnienie zamulenia, uzupełnienie spoin – termin naprawy do dnia 30.10.2018 r.; uwagi - zobowiązanie inwestora do wykonania geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej zrealizowanego przedmiotu zamówienia po zakończeniu kompleksowej modernizacji terenu ul. Osiedlowej (roboty wykonane od dnia/ do dnia – brak informacji). W dniu 30.10.2018 r. sporządzono notatkę służbową stwierdzającą wykonanie zaleceń zawartych w protokole odbioru – dokument podpisany przez Wykonawcę i Zamawiającego. |

| | |
|---|--|
| | <p>Dodatkowo: realizowanie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem powierzono panu Janowi Babireckiemu na mocy zawartej w dniu 20.07.2018 r. umowy nr 272.4.2018 (odrębne postępowanie – zapytanie ofertowe).</p> |
| Zapłata wynagrodzenia | <p>Należność przysługująca Wykonawcy płatna będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.</p> <p>W dniu 23.10.2018 r. spisano Protokół odbioru końcowego robót budowlanych.</p> <p>W dniu 25.10.2018 r. wystawiono fakturę nr 20/BZ/2018 na kwotę 499.995,25 zł z terminem płatności do dnia 24.11.2018 r., zapłacono w dniu 15.11.2018 r. (WB nr 34/18); faktura nr 17/BZ/2018 z dnia 27.09.2018 r. dotycząca robót dodatkowych na kwotę 25.667,68 zł, termin płatności do 04.10.2018 r., zapłacono w dniu 28.09.2018 r. (WB nr 189/18).</p> |
| Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym | <p>Podpisanie umowy nastąpiło w dniu 20.07.2018 r. Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w swoim planie finansowy w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> • plan wydatków rozdz. 60016 § 6050 na dzień zawarcia umowy (Uchwała nr XL.247.2018 z dnia 16.07.2018 r.) wyniósł – 510.525,00 zł, wykonanie 0,00 zł; Na dzień zawarcia umowy o prace dodatkowe tj. 17.09.2018 r. nie dokonano zwiększenia planu. Łączna kwota zobowiązań wynikająca z obu ww. umów wyniosła 525.662,93 zł. Plan wydatków rozdz. 60016 § 6050 został zwiększony o 25.700 zł w dniu 24 września 2018 r. mocą uchwały Uchwałą nr XLII.253.2018. <p>Wyjaśnienie w sprawie złożyła skarbnik Gminy pani Marzena Jendernalik cyt.: „W czasie realizacji inwestycji dotyczącej „Przebudowy drogi osiedlowej (ciągu pieszo-jezdnego) w Miloradzu przy ulicy Osiedlowej 7,9,11,13 i 15 przy blokach mieszkalnych byłego PGR” powstały roboty dodatkowe, na które sporządzono protokół konieczności dnia 12 września 2018 roku. Roboty dodatkowe należało wykonać w pierwszej kolejności. W związku z tym, że inwestycja miała zakończyć się 24 września 2018 roku Wykonawca DAK-BUD Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin przed wykonaniem robót dodatkowych chciał mieć podpisaną umowę na jej realizację. Dnia 17 września 2018 roku odbyło się wspólne posiedzenie komisji Rady Gminy Miloradz, na której Wójt przedstawił informację dotyczącą dodatkowych robót przy inwestycji. Radni zaakceptowali w/w zmianę. Przewodniczący Rady Gminy zwołał Sesję dopiero na dzień 24 września 2018 roku. Tego dnia Rada podjęła Uchwałę Nr XLII.253.2018 w sprawie zmian w budżecie (zmiana VII) zwiększając budżet o kwotę 25.700zł na realizację inwestycji.”</p> <p>Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/17 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.</p> <p>Załącznik inwestycyjny przy uchwale budżetowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nr XLI.247.2018 z dnia 16.07.2018 r., zadanie pod poz. nr 2, planowane koszty 2018 r. – 510.525,00 zł; - nr XLII.253.2018 z dnia 24.09.2018 r., zadanie pod poz. nr 2, planowane koszty 2018 r. 536.225,00 zł, <p>• Wieloletnia Prognoza Finansowa – inwestycja ta była zadaniem inwestycyjnym jednorocznym, nie była ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej.</p> |

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

Drożdż
Justyna Gecies
RS

Stef

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 244 – Rozliczenia z dostawcami i odbiorcami,
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji.

Przyjęcie efektów 2 zadań na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

1. Inwestycja pn. „1. Przebudowa drogi gminnej w Pogorzalej Wsi o długości 917 m., dz. 75/2 obręb nr 0007 Pogorzała Wieś w ramach poddziałania (...),:
 - ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 12.10.2017 r. (protokół odbioru końcowego robót),
 - ❖ zapłata za fakturę za zrealizowaną inwestycję na kwotę 972.465,97– opisana w pkt 3.6.2- następowała terminowo,
 - ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 31.10.2017 r. dokumentem OT nr 8/2017 w kwocie **1.002.705,97 zł**.

Kontrolującym przedłożono ponadto faktury o nr: 2/WS/10/2017 z dnia 12.10.2017 r. na kwotę 972.465,97 zł(przebudowa drogi), 29/10/2017 z dnia 12.10.2017 r. na kwotę 9.500,00 zł (nadzór inwestorski) oraz oświadczenie Skarbnik pani Marzeny Jendernalik o następującej treści cyt. *”Informuję, że po zakończeniu inwestycji pt. Budowa drogi w Pogorzalej Wsi w roku 2017 wystawiono dokument OT. Do kosztów tej inwestycji doliczono koszty projektu remontu tej drogi oraz koszty dokumentacji technicznej w kwocie 20.740 zł, które zostały poniesione w roku 2008. Całkowity koszt tej inwestycji wyniósł 1.002.705,97 zł”*. Dokument ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/18 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

2. Inwestycja pn. „Przebudowa drogi osiedlowej (ciągu pieszo-jezdnego) w Miłoradzu przy ulicy Osiedlowej 7, 9, 11, 13 i 15 przy blokach mieszkalnych byłego PGR”
 - ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 23.10.2018 r. (protokół odbioru robót),
 - ❖ zapłata faktur - opisana w pkt 3.6.2- następowała terminowo, łączna wartość faktur **525.662,93 zł**;
 - ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło poprzez wystawienie dokumentu OT nr 2/2018 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 529.662,93 zł.

Kontrolującym przedłożono ponadto faktury o nr: 24/2018 z dnia 30.10.2018 r. (nadzór

Drozdulę
Justyna Kwiecień
20

Shp

inwestorski) na kwotę 4.000,00 z; 20/BZ/2018 z dnia 25.10.2018 r. (wykonanie przedmiotu zamówienia) na kwotę 499.995,25 zł; nr 17/BZ/2018 z dnia 27.09.2018 r. (roboty dodatkowe) na kwotę 25.667,68 zł. Łącznie **529.662,93 zł**.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Miłoradz opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2019 rok, który stanowi załącznik nr 5 i 6 do uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr I.24.2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 4.084.776,00 zł,
- wydatki w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31.12.2019 r. wykazano:

- plan 37.993,00 zł,
- dochody wykonane 70.080,64 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 17.168,30 zł,
- ❖ dochody przekazane 52.912,34 zł,
- ❖ należności pozostałe do zapłaty ogółem 2.639.052,01zł (2.639.052,01 zł - zaległości).

Powyższe zaległości dotyczą zaliczki alimentacyjnej w wysokości 326.042,55 zł, fundusz alimentacyjny w wysokości 2.156.831,74 zł, odsetki z funduszu alimentacyjnego w wysokości 156.177,72 zł.

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

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Drozdul
Justyna Guciana
20

SH



Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Miłoradz w 2019 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

| <i>Symbol rozdziału</i> | <i>Nazwa rozdziału</i> | <i>Dotacje otrzymane (w zł)</i> | <i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i> |
|-------------------------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 01095 | Pozostała działalność | 746.179,00 | 744.481,39 |
| 75011 | Urzędy wojewódzkie | 30.987,00 | 30.987,00 |
| 75101 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 900,00 | 900,00 |
| 75108 | Wybory do Sejmu i Senatu | 10.515,00 | 10.515,00 |
| 75109 | Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie | 22,00 | 0,00 |
| 75113 | Wybory do Parlamentu Europejskiego | 11.574,00 | 11.574,00 |
| 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 22.203,00 | 20.326,19 |
| 85195 | Pozostała działalność | 1.002,00 | 1.002,00 |
| 85203 | Ośrodki wsparcia | 588.846,00 | 588.830,74 |
| 85502 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 1.724.124,00 | 1.679.919,34 |
| 85503 | Karta Dużej Rodziny | 570,00 | 546,61 |
| 85504 | Wspieranie rodziny | 155.000,00 | 138.580,00 |
| 85513 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (...) | 26.800,00 | 24.826,55 |

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

| <i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i> | <i>Kwota zwrócona(zł)</i> | <i>Data przekazania</i> |
|---|---------------------------|-------------------------|
| 01095 | 1.697,61 | 14.11.2019 r. |
| 75109 | 22,00 | 31.12.2019 r. |
| 80153 | 1.876,81 | 31.12.2019 r. |
| 85203 | 15,26 | 31.12.2019 r. |
| 85502 | 44.204,66 | 31.12.2019 r. |
| 85503 | 23,39 | 31.12.2019 r. |
| 85504 | 16.420,00 | 31.12.2019 r. |
| 85513 | 1.973,45 | 31.12.2019 r. |

Dotacje zwrócono zgodnie z terminem wskazanym w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwroty z dnia 14.11.2019 r. – WB 220/2019; 31.12.2019 r. – WB 251/2019.

Dotacje w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, 852 „Pomoc społeczna” i 855 „Rodzina” (z wyjątkiem 85503 – Karty dużej rodziny realizowanej przez Urząd Gminy) realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu, natomiast dotacja na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie” realizowana jest przez 2 szkoły – i ujęta w ich planie finansowym.

Dziadek
Justyna Geciera
R

SAJ *A*

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 badanym okresie Gmina Miłoradz nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 632).

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030).

W ramach § 2030 Gmina Miłoradz otrzymała niżej wymienione środki:

| § | Rodzaj | Rozdział | Kwota otrzymanej dotacji (w zł) | Kwota wykorzystanej dotacji (w zł) |
|------|---|----------|---------------------------------|------------------------------------|
| 2030 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy | 75814 | 23.660,00 | 23.660,00 |
| | | 80103 | 18.239,00 | 18.239,00 |
| | | 80104 | 54.717,00 | 54.717,00 |
| | | 85213 | 14.400,00 | 14.105,60 |
| | | 85214 | 46.000,00 | 39.972,70 |
| | | 85216 | 169.800,00 | 169.780,51 |
| | | 85219 | 117.200,00 | 116.403,48 |
| | | 85230 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| | | 85415 | 6.552,00 | 3.701,42 |
| | | 85504 | 12.649,00 | 12.649,00 |

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

| Rozdział klasyfikacji budżetowej | Kwota zwrócona(zł) | Data przekazania |
|----------------------------------|--------------------|--|
| § 2030 | | |
| 85213 | 294,40 | 31.12.2019 r. |
| 85214 | 6.027,30 | 31.12.2019 r. |
| 85216 | 19,49 | 31.12.2019 r. |
| 85219 | 796,52 | 31.12.2019 r. |
| 85415 | 2.850,58 | 2.680,00 zł -13.12.2019 r. 170,58 zł -31.12.2019 r. |

Dotacje zwrócono zgodnie z terminem wskazanym w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zwroty z dnia 31.12.2019 r. - WB 251/2019 i 13.12.2019 r. – WB-241/2019.

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna, 855 „Rodzina”” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu. Środki otrzymane i ujęte w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” realizowane były przez Szkołę Podstawową w Kończewicach, w rozdziale 80104 „Przedszkola” realizowane były przez Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu, natomiast w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” realizowane były przez Urząd Gminy w Miłoradzu.

Dziękuję
Justyna Giciewo

Suf

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.

W badanym okresie Gmina Miłoradz otrzymała dotację z § 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w rozdziale 85501- Świadczenie wychowawcze.

Wysokość dotacji otrzymanej to kwota 2.971.500,00 zł i wykorzystanej to kwota 2.941.928,07 zł. Zwrot w kwocie 29.571,93 zł nastąpił w dniu 31.12.2019 r. – WB nr 251/2019.

3.7.1.6. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.

Gmina Miłoradz w roku 2019 w powyższym zakresie otrzymała dochody w następujących rozdziałach:

- 75023 – dochody wykonane w kwocie 10,85 zł, pochodzące z tytułu należnych 5% od ogółu wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych;
- 85502 – dochody wykonane w kwocie 17.156,49 zł, pochodzące z tytułu należnych gminie wpłat dotyczących funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,
- 85503 – dochody wykonane w kwocie 0,96 zł, pochodzące z tytułu wydanych duplikatów Karty Dużej Rodziny.

W badanym okresie Gmina Miłoradz nie otrzymała dotacji celowych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320).

W badanym okresie Gmina Miłoradz nie otrzymała dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2310).

3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 6300 i § 6630.

Gmina Miłoradz w roku 2019, w powyższym zakresie, otrzymała następującą dotację (plan po zm.):

Dziadek
Justyna Gierowa
2

Shp

| Lp | Rodz. | § | Plan (po zmianach) | Kwota przyznanej dotacji | Podmiot | Zadanie | Kwota wykorzystanej dotacji | Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji | Jednostka realizująca |
|----|-------|-----|--------------------|--------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------|
| 1 | 01042 | 663 | 60.443,00 | 60.429,85 | Województwo Pomorskie | Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych | 60.429,85 | 0,00 | Urząd Gminy Miłoradz |

W dniu 29.07.2019 r. zawarto pomiędzy Gminą Miłoradz a Województwem Pomorskim umowę nr 57G/WBG-ORG/2019 - przekazanie dotacji na realizację zadania pod nazwą: modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych. Maksymalna wysokość dotacji – do 50% wysokości faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, w roku 2019 nie więcej niż do kwoty w wysokości 60.443,00 zł. Dotowany zobowiązuje się wykonać zadanie do dnia 15.11.2019 r. Warunkiem przekazania dotacji jest dostarczenie przez Dotowanego wymaganego kompletu dokumentów do Wojewódzkiego Biura w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania.

W dniu 12.11.2019 r. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu wystawił notę księgową nr 000006/2019/MA/W1/GZGK dla Gminy Miłoradz na kwotę 120.859,70 zł tytułem – modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Mątowach Małych dz. 214/2 oraz w Pogorzałej Wsi dz. 133/1.

W dniu 21.11.2019 r. WB nr 225/2019 otrzymano z Urzędu Wojewódzkiego Woj. Pomorskiego dotację w kwocie 60.429,85 zł.

3.7.1.8. Pozostałe dotacje.

Gmina Miłoradz w roku 2019 nie otrzymała dotacji/pomocy finansową z § 2710.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe


W 2019 roku Gmina Miłoradz udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących dla samorządowych instytucji kultury (§ 2480).

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu (kwota 78.000,00 zł)
- Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby (kwota 770.000,00 zł),

Powyższe dotacje opisano w rozdz. 5.4.1 niniejszego protokołu.

Dotacje z § 2540 Dotacje podmiotowe budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty oraz § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez publiczną jednostkę systemu oświaty prowadzoną przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną nie wystąpiły.

Draculi k
Justyna Gicińska
Rz

SH 

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2019 roku z budżetu Gminy Miłoradz nie udzielano dotacji przedmiotowych (§ 2620 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych; § 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych; § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego).

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr II.12.2018 z dnia 29 listopada 2018 r. przyjęła na rok 2019 programu współpracy Gminy Miłoradz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Program ten zawierał między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy gminy z organizacjami,
- zakres przedmiotowy współpracy,
- formy współpracy,
- zadania objęte programem, w tym zadania (obszary) priorytetowe:
 1. promocja gminy,
 2. kultura fizyczna i sport,
 3. kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
 4. ekologia,
 5. bezpieczeństwo mieszkańców,
 6. ochrona i promocja zdrowia.
- okres realizacji programu,
- sposób realizacji programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu (planowana wysokość środków na realizację zadań na 2019 rok wynosi 30.000,00 zł),
- kryteria wyboru projektu.

W roku 2019 udzielono dotacji łącznie z następujących paragrafów:

- ❖ § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom” – nie wystąpiła,

Drożdż
Justyna Gierke
24

Suf

❖ § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” dla rozdziału 92605 w kwocie 30.000,00 zł.

W dniu 28.12.2018 r. Zarządzeniem Wójta nr 57.2018 przeprowadzono konsultacje z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - § 1 konsultacje dotyczące zmiany rocznego programu współpracy na rok 2019 (...). Protokołem z dnia 15.01.2019 r. stwierdzono, iż w wyznaczonym okresie (od dnia 28.12.2018 r. do dnia 14.01.2019 r.) nie wpłynęły uwagi do projektu.

Wójt Gminy ogłosił (brak wskazania daty na dokumencie) otwarty konkurs na realizację zadania publicznego w 2019 r. „wspieranie działalności klubów sportowych realizujących zadania na rzecz rozwoju sportu w Gminie Miłoradz”. Rodzaj zadania publicznego – zajęcia sportowe dla dzieci, młodzieży i dorosłych z preferencją dla dyscyplin piłka nożna, siatkówka, koszykówka i lekkoatletyka. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania w 2019 r. wynosi – 30.000 zł. Termin składania ofert – sekretariat Urzędu Gminy Miłoradz – 22 luty 2019 r. Rozpatrzenie ofert – 26 luty 2019 r. Wyboru oferty dokona Wójt na podstawie protokołu Komisji Konkursowej. Dokument umieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 01.02.2019 r.

W dniu 05.02.2019 r. Zarządzeniem Wójta nr 5.2019 powołano Komisję Konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert – przewodniczący, zastępca i dwóch członków. Zarządzenie zmieniono w dniu 19.02.2019 r. zarządzeniem nr 8.2019 – zmiana na stanowisku członka komisji.

W dniu 26.02.2019 r. sporządzono Protokół z wyboru ofert na realizację zadania publicznego w 2019 roku na którego podstawie przekazano kwotę:

- ✓ 1.600,00 zł dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Herkules Miłoradz,
- ✓ 5.900,00 zł dla Przyjacielskiego Stowarzyszenia Sportowego w Kończewicach,
- ✓ 22.500,00 zł Gminny Ludowy Klub Sportowy DELTA Miłoradz.


Dokument zatwierdzony przez skład Komisji, opublikowany w BIP w dniu 27.02.2019 r. W tym samym dniu sporządzono Ogłoszenie o wynikach konkursu – dokument zatwierdzony przez Wójta.

Zawarte umowy:

1. Nr **1.S.2019** z dnia 11.03.2019 r. pomiędzy Wójtem Gminy Miłoradz a Gminnym Ludowym

Drozdulik
Justyna Lipińska
Pz

Suf



Klubem Sportowym DELTA z siedzibą w Miłoradzu, rodzaj zadania - *zajęcia sportowe z preferencją dla dyscypliny piłka nożna.*

Termin realizacji zadania publicznego od dnia 11.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.; termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 11.02.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., dla innych środków finansowych od dnia 11.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Termin przekazania środków: I transza do dnia 31.03.2019 r. w wysokości 11.250,00 zł, II transza w terminie do dnia 30.09.2019 r. w wysokości 11.250,00 zł. Obowiązki sprawozdawcze – sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) wydruk z konta 224-03 z danymi wskazującymi na przekazanie transz po 11.250,00 zł w dniu 20.03.2019 r. i 15.07.2019 r.
- b) Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, data wpływu 30.01.2020 r. wraz ze szczegółowym opisem wykonanych działań; dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez przedstawiciela Stowarzyszenia (brak daty). Wskazana kwota wykorzystanej dotacji – 22.500,00 zł. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.


2. **Nr 2.S.2019** z dnia 11.03.2019 r. pomiędzy Wójtem Gminy Miłoradz a Uczniowskim Klubem Sportowym Herkules z siedzibą w Miłoradzu, rodzaj zadania - *wspieranie działalności klubów sportowych.*

Termin realizacji zadania publicznego od dnia 11.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.; termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 11.02.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., dla innych środków finansowych od dnia 11.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Termin przekazania środków: I transza do dnia 31.03.2019 r. w wysokości 800,00 zł, II transza w terminie do dnia 30.09.2019 r. w wysokości 800,00 zł. Obowiązki sprawozdawcze – sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) wydruk z konta 224-04 z danymi wskazującymi na przekazanie transz po 800,00 zł w dniu 20.03.2019 r. i 04.09.2019 r.
- b) Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, data wpływu 30.01.2020 r. wraz ze szczegółowym opisem wykonanych działań; dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument

*Drożdżały
Justyna Gierewska*

Stf 

zatwierdzony został przez przedstawiciela Klubu (brak daty). Wskazana kwota wykorzystanej dotacji – 1.600,00 zł. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

3. **Nr S.2019** z dnia 11.03.2019 r. pomiędzy Wójtem Gminy Miłoradz a Przyjacielskim Stowarzyszeniem Sportowym z siedzibą w Miłoradzu, rodzaj zadania- *zadania sportowe dzieci, młodzieży i dorosłych w dyscyplinie piłka nożna.*

Termin realizacji zadania publicznego od dnia 11.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.; termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 11.02.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., dla innych środków finansowych od dnia 11.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Termin przekazania środków: I transza do dnia 31.03.2019 r. w wysokości 2.950,00 zł, II transza w terminie do dnia 30.09.2019 r. w wysokości 2.950,00 zł. Obowiązki sprawozdawcze – sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) wydruk z konta 224-14 z danymi wskazującymi na przekazanie transz po 2.950,00 zł w dniu 20.03.2019 r. i 22.05.2019 r.
 - b) Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, data wpływu 30.01.2020 r. wraz ze szczegółowym opisem wykonanych działań; dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez przedstawiciela Stowarzyszenia (brak daty). Wskazana kwota wykorzystanej dotacji – 5.900,00 zł. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.
- ❖ § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – nie wystąpiła.
- ❖ § 236 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” – nie wystąpiła.

W 2019 r. nie wydatkowano środków z § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst na realizację porozumień (umów)

W 2019 roku Gmina Miłoradz nie udzieliła pomocy rzeczowej/finansowej z § 6300 / § 2710.

Dziękuję
Justyna Gierena
20

Sf

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

Gmina Miłoradz w 2019 roku przeznaczyła kwotę 78.027,45 zł na pokrycie kosztów dotacji, przypadających do zapłaty w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, na terenie Miasta Malbork, Miasta Tczew i Miasta Nowy Dwór Gdański. Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu”.

Gmina Miłoradz nie zawierała odrębnych porozumień na refundację w/w kosztów udzielonych dotacji.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione j.s.t., za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Miłoradz do przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

❖ **Miasto Malbork wystawiło noty (na łączną kwotę 26.045,41 zł):**

- Nr OKS.4432.2.5.N.2019.WC z dnia 20.03.2019 r. (data wpływu 22.03.2019 r.), na kwotę 6.127,92 zł, tytułem wyrównania za okres od stycznia do marca 2019 r., refundacji dokonano w dniu 26.03.2019 r., WB nr 30/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
- Nr OKS.4432.2.5.P.2019.WC z dnia 20.03.2019 r. (data wpływu 22.03.2019 r.) na kwotę 2.159,58 zł, tytułem zwrotu kosztu wychowania przedszkolnego za ucznia po zaktualizowaniu podstawowej kwoty dotacji, 1 dziecka, za okres od stycznia do marca 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 26.03.2019 r., WB nr 30/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
- Nr OKS.4432.4.5.P.2019.WC z dnia 28.05.2019 r. (data wpływu 31.05.2019 r.), na kwotę 717,66 zł tytułem kosztów wychowania przedszkolnego za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty, 1 dziecko, za miesiąc maj 2019 r.- refundacji dokonano w dniu 13.05.2019 r., WB nr 91/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
- Nr OKS.4432.4.5.N.2019.WC z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 1.526,04 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, 3 dzieci, za miesiąc maj 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 13.05.2019 r., WB nr 91/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
- Nr OKS.4432.3.5.N.2019.WC z dnia 08.05.2019 r. (data wpływu 09.05.2019 r.), na kwotę 1.531,98 zł tytułem zwrotów kosztów dotacji za 3 uczniów, za miesiąc kwiecień 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 31.05.2019 r., WB nr 105/2019 (brak określonego terminu


Dracinka
Justyna Giciewa
20

Sup

- zwrotu),
- Nr OKS.4432.3.5.P.2019.WC z dnia 08.05.2019 r. (data wpływu 09.05.2019 r.), na kwotę 719,86 zł tytułem zwrotów kosztów dotacji za 1 ucznia, za miesiąc kwiecień 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 31.05.2019 r., WB nr 105/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.6.5.N.2019.WC z dnia 11.07.2019 r. (data wpływu 15.07.2019 r.), na kwotę 1.530,99 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, 3 dzieci za miesiąc lipiec 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 05.07.2019 r., WB nr 129/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.5.5.P.2019.WC z dnia 28.06.2019 r. (data wpływu 03.07.2019 r.) na kwotę 719,42 zł tytułem zwrotu kosztu wychowania przedszkolnego za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za 1 dziecko za miesiąc czerwiec 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 05.07.2019 r., WB nr 129/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.5.5.N.2019.WC z dnia 28.06.2019 r. (data wpływu 03.07.2019 r.) na kwotę 1.530,99 zł tytułem zwrotu kosztu wychowania przedszkolnego za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za 3 dzieci za miesiąc czerwiec 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 16.07.2019 r., WB nr 136/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.7.5.N.2019.WC z dnia 28.08.2019 r. (data wpływu 30.08.2019 r.) na kwotę 1.530,99 zł tytułem zwrotu kosztu wychowania przedszkolnego za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za 3 dzieci za miesiąc sierpień 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 04.09.2019 r., WB nr 171/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.8.5.N.2019.WC z dnia 24.09.2019 r. (data wpływu 26.09.2019 r.) na kwotę 2.041,32 zł tytułem zwrotu kosztu wychowania przedszkolnego za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za 4 dzieci za miesiąc wrzesień 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 30.09.2019 r., WB nr 189/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.9.5.N.2019.WC z dnia 15.10.2019 r. (data wpływu 17.10.2019 r.) na kwotę 2.041,32 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za 4 dzieci za miesiąc październik 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 23.10.2019 r., WB nr 206/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
 - Nr OKS.4432.11.5.N.2019.WC z dnia 12.12.2019 r. (data wpływu 16.12.2019 r.) na kwotę 2.024,44 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za 4 dzieci za miesiąc grudzień 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 17.12.2019 r., WB nr 243/2019 (brak określonego terminu zwrotu),

Drozdziuk
Justyna Gucio
R

Suf



- Nr OKS.4432.10.5.N.2019.WC z dnia 29.11.2019 r. (data wpływu 04.12.2019 r.) na kwotę 1.842,90 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji na ucznia po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na 4 dzieci za miesiąc listopad 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 06.12.2019 r., WB nr 236/2019 (brak określonego terminu zwrotu),
- Nr OKS.4432.6.5.P.2019.WC z dnia 29.11.2019 r. (data wpływu 04.12.2019 r.) – nadpłata w kwocie 33,84 zł za okres od stycznia do czerwca 2019 r. – potrącenie tej kwoty ujęto w nocie za miesiąc listopad.

❖ **Miasto Tczew wystawiło noty (na łączną kwotę 50.009,40 zł):**

- 22/19 z dnia 26.03.2019 r. (data wpływu 01.04.2019 r.), na kwotę 12.557,37 zł tytułem refundacji za okres od stycznia do marca 2019 r. za 7 dzieci – refundacji dokonano w dniu 04.04.2019 r., WB nr 67/2019 (termin 21 dni od otrzymania noty),
- 74/19 z dnia 16.09.2019 r. (data wpływu 23.09.2019 r.), na kwotę 20.807,99 zł tytułem refundacji za okres od kwietnia do sierpnia 2019 r. za 7 dzieci – refundacji dokonano w dniu 27.09.2019 r., WB nr 188/2019 (termin 21 dni od otrzymania noty),
- 105/19 z dnia 19.11.2019 r. (data wpływu 25.11.2019 r.), na kwotę 8.311,10 zł tytułem refundacji za okres od września do października 2019 r. za 7 dzieci – refundacji dokonano w dniu 29.11.2019 r., WB nr 231/2019 (termin 21 dni od otrzymania noty),
- 141/19 z dnia 16.12.2019 r. (data wpływu 23.12.2019 r.), na kwotę 8.334,90 zł tytułem refundacji za okres od listopada do grudnia 2019 r. za 7 dzieci – refundacji dokonano w dniu 30.12.2019 r., WB nr 250/2019 (termin do 31.12.2019 r.),
- 120/19 z dnia 09.12.2019 r. (data wpływu 12.12.2019 r.) na kwotę 1,96 zł – nota uznaniowa za okres od stycznia do października 2019 r.

❖ **Miasto Nowy Dwór Gdański wystawiło noty (na łączną kwotę 1.972,64 zł):**

- pismo nr RASS.3032.27.2019.MK z dnia 12.11.2019 r. (data wpływu 15.11.2019 r.) na kwotę 1.453,08 zł tytułem pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego za jedno dziecko za okres od stycznia do listopada 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 19.11.2019 r., WB nr 223/2019 (brak wskazanego terminu),
- pismo nr RASS.3032.38.2019.MK z dnia 13.12.2019 r. (data wpływu 23.12.2019 r.) na kwotę 519,56 zł tytułem pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego za jedno dziecko za okres od stycznia do grudnia 2019 r. 519,56 zł – refundacji dokonano w dniu 30.12.2019 r., WB nr 250/2019 (brak wskazania terminu).

Ustalania kontrolujących:

Drozdzińska
Justyna Gierena
Z

Zuf

[Signature]

- rozliczeń dokonano w terminie,
- wysokość wypłaconych środków zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-28S IV kw. 2019 r. rozdz. 80104 § 4330.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2018 i 2019.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2018

W dniu 15 grudnia 2017 roku Rada Gminy Miłoradz przyjęła uchwałą Nr XXXVIII.217.2017 budżet Gminy Miłoradz na rok 2018. W dokumencie wskazano wysokość planowanej nadwyżki budżetowej w wysokości 1.060.850,00 zł – całość przeznaczona na spłatę rat kredytów i pożyczek. W uchwale określono również limit zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 300.000,00 zł. Do w/w kwoty udzielono również Wójtowi upoważnienia.

Rok 2019

Rada Gminy Miłoradz podejmując uchwałę budżetową Nr IV.24.2019 w dniu 14 stycznia 2019 roku udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań na:

- ❖ pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł;
- ❖ pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu w wysokości 48.260,00 zł,
- ❖ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 51.740,00 zł.

Upoważnienie do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy udzieliła Wójtowi Rada w uchwale nr IV.25.2019 z dnia 14.01.2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miłoradz na lata 2019-2025.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do:

- a) 31.12.2018 r. ustalono, że:

Drożdż
Justyna Gierka
Pr

Sup

- przychody wykonane ogółem wyniosły 239.433,29 zł, które w całości stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 1.210.824,94 zł, kwota w całości dotyczyła spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych;
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 1.735.880,88 zł.

b) 31.12.2019 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 814.489,23 zł, na kwotę tą składały się: wolne środki w wysokości 764.489,23 zł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, oraz spłata udzielonych pożyczek w wysokości 50.000,00 zł;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 701.740,00 zł, na kwotę tą składała się spłata pożyczek, kredytów i obligacji oraz pożyczka udzielona w kwocie 50.000,00 zł;
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 628.794,48 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Gmina Miłoradz nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (jednostka nie prowadziła obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie poddanym kontroli jednostka nie zaciągała nowych pożyczek oraz kredytów. Wobec powyższego sprawdzeniu poddano terminowość spłaty rat od zobowiązań zaciągniętych w latach ubiegłych, przypadających do spłaty w 2018 r. i 2019 r. oraz prawidłowość wykazania danych w tym zakresie w sprawozdawczości budżetowej.

Rok 2018

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2018 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 5.439.740,00 zł (4.040.000,00 zł – grupa III, 1.399.740,00 zł – instytucje bankowe).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły - nie stwierdzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Drozdowski
Justyna Gierucha
R

Suf

Rok 2019

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 4.788.000,00 zł (3.790.000,00 zł- grupa III, 998.000,00 zł – instytucje bankowe).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły, brak obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z podpisanych przez Gminę Miłoradz umów kredytowych oraz pożyczkowych przypadających do spłaty na ostatni dzień 2018r. i 2019r. przedstawiono w tabeli poniżej:

| Lp | Numer umowy | Podmiot kredytujący | Przychody kredytowo /pożyczkowe w 2018 r. (w zł) | Rozchody z tytułu spłat w 2018r. (w zł) wg harmonogramu z umowy | Saldo kredytów/ pożyczek na 31.12.2018 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134, 260 | Przychody kredytowo/ pożyczkowe w 2019 r. (w zł) | Rozchody z tytułu spłat w 2019r. (w zł) wg harmonogramu z umowy | Saldo kredytów/ pożyczek na 31.12.2019 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134, 260 |
|----|--|---------------------|--|--|--|--|---|--|
| 1 | 12/1730 z dnia 20.07.2012 r. umowa kredytu inwestycyjnego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego Aneks nr 1/1/2013/GDA z dnia 04.01.2013r. | BGK. | 0,00 | 191.126,28 (zapis z umowy, termin 30.11.2018r.)* spłacono łącznie kwotę 245.736,28 zł: 81.915,00zł – 26.09.2018r., 109.211,28zł-28.11.2018r., 54.610,00zł-17.12.2018r. | 163.820,03 wg spłat roku 2018 | 0,00 | 218.430,03 (zapis z umowy, termin 30.11.2019r.) Spłacono 163.820,03 zł | 0,00 |
| 2 | 12/1508 z dnia 20.07.2012 r. kredyt obrotowy w rachunku kredytowym | BGK EBI | 0,00 | 158.873,72 (zapis z umowy, termin 30.11.2018r.)* spłacono łącznie kwotę 204.263,72 zł: 68.085,00zł – 26.09.2018r., 90.788,72zł-28.11.2018r., 45.390,00zł-17.12.2018r. | 136.179,97 wg spłat roku 2018 | 0,00 | 181.569,97 (zapis z umowy, termin 30.11.2019r.) Spłacono 136.179,97 zł | 0,00 |
| 3 | 3/M/JST/2013 z dnia 26.08.2013 r. umowa o kredyt inwestycyjny Aneks nr 1 z dnia 20.12.2013 r. | SGB Bank S.A. | 0,00 | 50.000,00 (zapis z umowy, termin 31.03.2018r.)* Spłacono łącznie 100.000,00 zł: 50.000zł- 28.03.2018r., 50.000,00zł- 17.12.2018r. | 225.740,00 wg spłat roku 2018 | 0,00 | 75.740,00 (zapis z umowy, termin 31.03.2019r.), Spłacono 75.740,00 | 150.000,00 |
| 4 | WFOŚ/P/4/2014 z dnia 04.02.2014 r. umowa pożyczki Aneks nr 1 z | WFOŚ | 0,00 | 20.000,00 (zapis umowy termin 31.05.2018r.) | 4.040.000,00 | 0,00 | 250.000,00 (zapis umowy 100 tys. zł) | 3.790.000,00 |

Dziękuję
Jolanta Gierena
Rx

[Signature]

| | | | | | | | | |
|---------------|--|---|----------------------|---|----------------------------|----------------------|--|----------------------------|
| | dnia 07.04.2014 r., nr 2 z dnia 22.05.2014r., nr 3 z dnia 29.07.2014 r., nr 4 z dnia 01.12.2014r., nr 5 z dnia 16.03.2015 r., nr 6 z dnia 01.06.2015r., nr 7 z dnia 07.06.2017r. | | | | | | termin do dnia 31.05.2019 i 150 tys. do 30.09.2019 r.) | |
| 5 | GD/93/OBR/2014 z dnia 25.09.2014r., Aneks nr 1 z dnia 13.01.2015r umowa o kredyt inwestycyjny | SGB Bank S.A. | 0,00 | 10.000,00 (zapis umowy, termin do 31.03.2018r.) | 220.000,00 | 0,00 | 20.000,00 (zapis umowy, termin do 31.03.2019r.) | 200.000,00 |
| 6 | 1142/2017/21-6671 z dnia 23.11.2017 r. umowa o kredyt w rachunku kredytowym | Powiatowski Bank Spółdzielczy w Kwidzynie | 0,00 | 1.000,00 (zapis umowy, termin do 31.05.2018r.) | 299.000,00 | 0,00 | 1.000,00 (zapis umowy, termin do 31.05.2019r.) | 298.000,00 |
| 7 | 1-6/JST/17 z dnia 04.08.2017r. umowa o kredyt długoterminowy | Bank Spółdzielczy w Malborku | 0,00 | 5.000,00 (zapis umowy, termin do dnia 31.05.2018r.) | 355.000,00 | 0,00 | 5.000,00 (zapis umowy, termin do dnia 31.05.2019r.) | 350.000,00 |
| 8 | PROW-07.2.1-11-00321-22 z dnia 29.06.2017 wyprzedzające finansowanie | BGK | 624.824,94 | 624.824,94 (spłata kwoty 623.254,77 w dniu 07.12.2018r., 1.570,77 zł w dniu 10.12.2018r.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | | X | 0,00 (Rb-NDS) | 586.000,00 (Rb-NDS) | 5.439.740,00 (Rb-Z) | 0,00 (Rb-NDS) | 651.740,00 (Rb-NDS) | 4.788.000,00 (Rb-Z) |

*Wyjaśnienie w sprawie złożyła skarbnik gminy pani Marzena Jendernalik cyt. „Dnia 7 listopada 2018 roku Wójt Gminy wydal Zarządzenie w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miloradz na lata 2019-2025. W/w Zarządzenie zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w celu wydania opinii o projekcie uchwały. Dnia 21 listopada 2018 roku Regionalna Izba Obrachunkowa wydała opinię negatywną, ponieważ spłaty zadłużenia, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w latach 2019-2020 przekraczały wskaźnik spłat zobowiązań określony art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Po otrzymaniu tej negatywnej opinii Rada Gminy Miloradz podjęła decyzję, że w roku 2018 dodatkowo spłaci zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 150.000 zł podejmując Uchwałę nr II.9.2018 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie zmian w budżecie na rok 2018 (zmiana IX). Na podstawie uchwały podjętej przez radę Gminy Wójt dnia 17 grudnia 2018 r. spłacił:

- kredyt nr 12/1730 zaciągnięty w BGK w wysokości 54.610 zł,
- kredyt nr 12/1508 zaciągnięty w BGK w wysokości 45.390 zł,
- kredyt nr 3/M/JST/2013 zaciągnięty w SGB w wysokości 50.000 zł.

Dodatkowe spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek spowodowały, że zmniejszono spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów w roku 2019 o kwotę 100.000 zł i w roku 2020 o kwotę 50.000 zł. Zmiana ta spowodowała, że uchwalając Wieloletnią Prognozę finansową Gminy

Drozdulak
Justyna Cieciewa
Rb

Stup

Miłoradz na lata 2019-2025 nie został przekroczony wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”

Dokument ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/19 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrolujący stwierdzili, iż w 2018 r. nie dokonywano zmian w zapisach w/w umów zobowiązaniowych. W przedstawionej do wglądu dokumentacji znajdują się jedynie pisma wystosowane przez Gminę Miłoradz do instytucji bankowych z prośbą o zasugerowaną zmianę harmonogramu spłat- brak „korespondencji” zwrotnej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb NDS za IV kw.:
 - a) 2018 r. – stwierdzono obroty na koncie 260 -02 zobowiązania finansowe- pożyczki na kwotę 624.824,94 zł; konto 134 (w podziale na konta analityczne każdej z instytucji kredytującej) w łącznej kwocie 586.000,00 zł; wielkości te odpowiadają kwocie 1.210.824,94 zł wykazanej w pozycji D21;
 - b) 2019 r. – stwierdzono obroty na koncie 250 -02 spłata udzielonych pożyczek na kwotę 50.000,00 zł (opis w części 3.8.7 protokołu); konto 134 (w podziale na konta analityczne każdej z instytucji kredytującej) w łącznej kwocie 651.740,00 zł; wielkości te odpowiadają kwotom wykazanym w pozycji D12 i D21,
- zobowiązania względem wielkości oraz charakteru podmiotu kredytującego – Banki/ WFOŚ są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z za 2018 i 2019 r.,
- spłaty rat od umów kredytowych zawartych w 2018 - 2019 roku następowały w terminie,
- nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

Rzetelność danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2019 rok i lata następne – zestawienie tabelaryczne poniżej.

Analiza dokonana w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Miłoradz nr IV.25.2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miłoradz na lata 2019-2025 oraz o harmonogramy spłat zaciągniętych zobowiązań wynikające z podpisanych umów kredytowych i pożyczkowych: BGK 12/1730; EBI BGK12/1508; SGB Bank S.A. 3/M/JST/2013; WFOŚ/P/4/2014; SGB Bank S.A GD/93/OBR/2014; Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie1142/2017/21-6671; Bank Spółdzielczy w Malborku1-6/JST/17 i BGK PROW-07.2.1-11-00321.

Droźdu 4
Justyna Gierke
Rz

anf

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | |
| 2025 | | | | | | | | | | | |
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Różnica 0,00 | | | | | | | | | | | |

Tabela nr 2

Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|---------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 651.740,00 | 651.740,00 | 682.000,00 | 682.000,00 | 832.000,00 | 832.000,00 | 836.000,00 | 836.000,00 | 856.000,00 | 856.000,00 | 1.142.000,00 | 1.142.000,00 |
| Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | |
| 2025 | | | | | | | | | | | |
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | | | | | | | | | | |
| 540.000,00 | 440.000,00 | | | | | | | | | | |
| Różnica 100.000,00* | | | | | | | | | | | |

*Różnica ta wynika z zaplanowania w 2019 r. środków z nowych (prognozowanych) kredytów/pożyczek – poz. 4.3. WPF. Stan na dzień 01.01.2019 r.

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej | Dane wg WPF | Dane wg dokumentacji źródłowej |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Dzielnik
Justyna Kuciera
Rz

Stef

| | | | | | |
|-----------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Różnica 0,00 | Różnica 0,00 | Różnica 0,00 | Różnica 0,00 | Różnica 0,00 | Różnica 0,00 |
| 2025 | | | | | |
| Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłow ej | | | | |
| 0,00 | 0,00 | | | | |
| Różnica 0,00 | | | | | |

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

| 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłowe j | Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłowe j | Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłow ej | Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłowe j | Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłowe j | Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłowe j |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | | Różnica 0,00 | |
| 2025 | | | | | | | | | | | |
| Dane wg WPF | Dane wg dokume ntacji źródłowe j | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Różnica 0,00 | | | | | | | | | | | |

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd

W kontrolowanym okresie jednostka nie spłacała i nie zaciągała zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu w latach 2018-2019 przedstawiono w poniższej tabeli:

| Kontrolowany rok | Splata zadłużenia (w zł) | Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 8090 i 8110) (w zł) | Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł) | Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) |
|------------------|--------------------------|--|---------------------------------|---|
| 2018 | 5.439.740,00 | 179.724,80 | 0,00 | 239.433,29 |
| 2019 | 4.788.000,00 | 158.534,62 | 0,00 | 764.489,23 |

Dziwiliś
Justyna Giełena
Dz

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od wybranego zobowiązania zaciągniętego w okresie objętym kontrolą tj. umowa o kredyt inwestycyjny nr GD/93/OBR/2014 z dnia 25.09.2014 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.8.6. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Miłoradz nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W dniu 04 marca 2019 r. Rada Gminy Miłoradz podejmując uchwałę nr VI.40.2019 umocowała Wójta do udzielania w roku budżetowym pożyczek, których maksymalna wartość nie mogła przekroczyć kwoty 50.000,00 zł. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W dniu 06 maja 2019 r. Gmina udzieliła pożyczki Stowarzyszeniu Młodzi dla Żuław (KRS:0000671418) – *Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy pożyczki pieniężnej w kwocie 50.000,00 zł, na realizację projektu „Poznajemy żuławskie smaki”. Kwota pożyczki zostanie przekazana jednorazowo w terminie do dnia 20.05.2019 r. (...). Pożyczka jest nieoprocentowana. Zwrot pożyczki nastąpi do dnia 31.10.2019 r.*

W dniu 30.10.2019 r. zawarto **aneks nr 1.2019** – zwrot pożyczki nastąpi do dnia 15.12.2019r. Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 250 – Należności finansowe na dzień 31.12.2019 r., strona Wn konta wykazuje wielkość 50.000,00 zł (WB nr 96/2019 z dnia 20.05.2019r.), strona Ma 50.000,00 zł (WB nr 242/2019 z dnia 16.12.2019r.).

W 2018 r. nie stwierdzono obrotów na koncie 250.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą – lata 2018/2019.


3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Gospodarkę odpadami komunalnymi w kontrolowanym okresie regulowały następujące umowy:

- Nr 272.8.2015 zawarta w dniu 21.12.2015r. z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „COMPLEX” Tomasz Grzmil; ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw - umowa obowiązywała od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2018r. - usługa w zakresie odbioru odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miłoradz; wynagrodzenie w kwocie 568.668,60 zł brutto;
- Nr R.272.8.2018 zawarta w dniu 27.12.2018r. z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „COMPLEX” Tomasz Grzmil; ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw – umowa obowiązywała od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r. - usługa w zakresie odbioru odpadów

Drożdżu'4
Justyna Giełena
Rz

Shf



komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miłoradz; wynagrodzenie w kwocie 337.959,22 zł brutto;

- o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawarta pomiędzy Gminą Miłoradz a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie – umowa zawarta w dniu 20.12.2017 r. na okres od dnia 01.01.2018r. do 31.12.2019r. Wynagrodzenie należne spółce za wykonanie przedmiotu umowy płatne będzie w cyklu miesięcznym, w oparciu o ilość i rodzaj odpadów dostarczanych z terenu Gminy Miłoradz – wynagrodzenie stanowi sumę iloczynów: ilości poszczególnych rodzajów dostarczonych odpadów z terenu Gminy oraz ceny za poszczególne rodzaje odpadów (wydatki poniesione na realizację powyższej umowy przedstawiono w ppkt 3.9.2. niniejszego protokołu).

W roku 2019 przeprowadzono nowe postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego - „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miłoradz”; które zostało poniżej opisane i poddane kontroli:

Zamawiający: Gmina Miłoradz

Rodzaj zamówienia: usługi (R.271.10.2019)

Szacowana wartość zamówienia: **941.125,07 zł brutto**, co stanowi **218.272,39 euro**, ustalona w dniu 29.10.2019r. na podstawie szacunku wartości zamówienia, planowanych kosztów w roku 2020 i 2021. Przyjęto średnie ceny rynkowe.

| Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis |
|--|---|
| Komisja Przetargowa | Komisja przetargowa powołana w dniu 27.11.2019 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 70.2019 w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań na udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Miłoradzu – skład pięcioosobowy – Anna Smolińska, Jerzy Balik, Rajmund Kossarzecki, Dorota Stępnia i Małgorzata Olszewska. |
| Ogłoszenie o zamówieniu | Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.11.2019r. – pod nr 627864-N-2019. Ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 26.11.2019 r. do dnia 18.12.2019 r. Nie następowała zmiana treści ogłoszenia. |
| Tryb postępowania | Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. |
| Termin i miejsce składania ofert | Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.12.2019 r., godz. 10:00 , w sekretariacie Urzędu. Wyznaczony termin w SIWZ zgodny z wymogami określonymi w at. 43 ust. 1,2 i 3 ustawy Pzp. |
| Termin związania z ofertą | 30 dni (bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składani ofert). |
| Kryteria oceny | Kryterium oceny ofert była cena (60%) , termin płatności (40%) . Kryterium oceny oferty określono w SIWZ zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 i 2a ustawy Pzp. |
| Wadium | Zamawiający wymagał wadium w wysokości 25.000,00 zł. |

Drzwi 4
Justyna Gierena
Ry

Stef


| | |
|---|---|
| | Termin wniesienia wadium – wnosi się przed upływem terminu składania ofert (tj. 06.12.2019 r.) Wykonawca wniósł wadium w pieniądzu – w dniu 04.12.2019r. (ZGKiM Sp. z o.o. w Malborku); w dniu 05.12.2019r. (PUK COMPLEX Nowy Staw). |
| Możliwość zmiany umowy/zamówienie uzupełniające | Możliwość i warunki zmiany umowy zostały zawarte w Projekcie umowy – stanowiącej załącznik nr 7 do SIWZ. |
| SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia) | Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Miłoradz dnia 26.11.2019 roku; - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 26.11.2019r. do dnia 18.12.2019 r. SIWZ zawierał załączniki: nr 1 szczegółowy opis przedmiotu zamówienia; nr 2 formularz ofertowy; nr 3 oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu; nr 4 wykaz wykonanych usług; nr 5 wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych, nr 6 wykaz cen; nr 7 wzór umowy. |
| Zakres realizacji przedmiotu zamówienia | Przedmiot zamówienia obejmuje: 1. odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych, terenów rekreacyjnych oraz koszy ulicznych, w granicach administracyjnych gminy Miłoradz w szczególności: odpadów zmieszanych, makulatury, szkła, metali tworzyw sztucznych i opakowań wielomateriałowych, popiołów, odpadów wielkogabarytowych, w tym zużyty sprzęt elektryczny, odpadów ulegających biodegradacji 2. dostarczanie worków do selektywnego zbierania odpadów komunalnych 3. dostarczanie pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych oraz pojemników do selektywnego zbierania odpadów komunalnych (segregacji zewnętrznej) 4. odbieranie odpadów komunalnych z PSZOK-u. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, stanowi załącznik nr 1 do SIWZ. |
| Czas trwania zamówienia | Od dnia 01.01.2020r. do dnia 31.12.2021r. |
| Liczba i opis oferentów | W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez: – nr 1 COMPLEX Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6; 82-230 Nowy Staw z ceną brutto 897.149,95 zł; – nr 2 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ul. Gen. de Gaulle'a 70; 82-200 Malbork z ceną brutto 1.071.446,40 zł. |
| Otwarcie ofert (oświadczenia) | Otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.12.2019 r., o godz. 10:15, w Urzędzie (sporządzono protokół z otwarcia ofert). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 941.125,07 zł brutto. Sporządzono informację z sesji otwarcia ofert, sygnatura R.270.26.2019.DS z dnia 06.12.2019r. |
| Wykonawcy Wykluczeni | Z postępowania nie wykluczono wykonawcy. |
| Oferty odrzucone | W postępowaniu nie odrzucono ofert. |
| Ocena ofert | Oferty, spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp. Każdy Wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z sesji otwarcia ofert (zamieszczono w dniu 06.12.2019r.) przekazuje zamawiającemu „Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej” – oferenci złożyli oświadczenia w dniu 09.12.2019r. Na podstawie art. 26 ust.2 ustawy Pzp. wezwano Oferenta nr 1 (jego oferta została najwyżej oceniona) do złożenia: <ul style="list-style-type: none"> aktualnego zezwolenia wydanego przez właściwy organ na zbieranie lub na zbieranie i przetwarzanie odpadów, zgodnie z ustawą o odpadach, |

Drożdż
Justyna Gocińska
Rz

SHF

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> aktualnego wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Miłoradz; wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, wykaz potwierdzający że Wykonawca dysponuje lub będzie dyskontował sprzętem, pisemne oświadczenie potwierdzające zatrudnienie pracowników niezbędnych do realizacji przedmiotu zamówienia <p>powyższe dokumenty należało przedłożyć w terminie 5 dni od dnia otrzymania wezwania – odbiór wezwania w dniu 12.12.2019r. Dokumenty przedłożono w dniu 16.12.2019r. – terminowo.</p> |
| Najkorzystniejsza oferta | Wybrano ofertę złożoną przez COMPLEX Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6; 82-230 Nowy Staw. |
| Cena wybranej oferty | Cena wybranej oferty wynosiła 897.149,95 zł |
| Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do Wykonawców za pośrednictwem poczty elektronicznej. Zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w dniach od 18.12.2019r. do 30.12.2019r. oraz na BIP gminy. |
| Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia | Prace komisji przetargowej zakończono – sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół postępowania zatwierdził Wójt – w dniu 16.01.2020r. |
| Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy -5% wynagrodzenia tj. 44.857,50 zł. Zwrot zabezpieczenia miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu Nr 04GG03/1015/19/0003 z dnia 31.12.2019r. (gwarancja ważna od dnia 01.01.2020r. do dnia 30.01.2022r.). |
| Umowa | W dniu 31.12.2019 r. , Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr R.272.12.2019 z COMPLEX Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6; 82-230 Nowy Staw na wykonanie przedmiotu zamówienia, za wynagrodzenie ustalone w oparciu o obmiar wykonanych usług (wynagrodzenie z oferty – 830.694,40 zł + 66.455,55 zł VAT = 897.149,95 zł , realizacja usługi następować będzie w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; kary umowne. |
| Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.01.2020r. – nr 510007300-N-2020. |
| Aneksy do umowy | Do dnia 04.12.2020r. nie podpisywano aneksów do umowy. |
| Wykonanie umowy | Zgodnie z §6 umowy nr R.272.12.2019 z dnia 31.12.2019r. - Strony postanowiły, że rozliczenia za wykonaną usługę odbywać się będą w sposób następujący: a) wynagrodzenie Wykonawcy w okresie umowy będzie ustalone w oparciu o obmiar wykonanych usług (wykaz cen ujęty w umowie); wynagrodzenie szacowane w ofercie – 879.149,95zł; b) rozliczenie usług wyliczone będzie na podstawie comiesięcznych sprawozdań, wraz z kalkulacją należytego wynagrodzenia; c) za wykonanie dodatkowych usług na wezwanie wynagrodzenie należne za wykonanie przedmiotu zamówienia będzie liczone wg. Stawek jednostkowych zawartych w wykazie cen; d) wynagrodzenie płatne będzie w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę. |
| Zapłata wynagrodzenia | Zgodnie z zapisami umowy PUK COMPLEX w Nowym Stawie przedkładał faktury VAT wraz z miesięcznymi sprawozdaniami. Płatności faktur przez Gminę Miłoradz były terminowe. Wykonawca wystawił w okresie od 01.01.2020r. do 30.11.2020r. na podstawie umowy z dnia 31.12.2019 r. – w roku 2019 wystawiono 11 faktur i Wykonawca otrzymał wynagrodzenie na łączną kwotę – 395.872,86 zł. |
| Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym | Jednostka zabezpieczyła środki na realizację zadania w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 w uchwale budżetowej na 2020 rok tj. uchwała Nr XIII.101.2019 z dnia 16.12.2019r. (oraz zmianach uchwały budżetowej) |

Drozdziński
Justyna Gieciene
R


szf 

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W kontrolowanym 2018/2019 roku w Gminie Miłoradz obowiązywały uchwały podjęte przez Radę Gminy Miłoradz w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, a mianowicie (jak ustalono wszystkie uchwały przekazano do nadzoru do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku albo do wojewody):

- Uchwała Nr XVI.104.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miłoradz (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16.05.2016r., poz. 1826) – obowiązywała do dnia 31.03.2019 r.;
- Uchwała Nr VI.36/2019 z dnia 04 marca 2019 roku w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miłoradz (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 25.03.2019r. poz. 1438) – obowiązuje od dnia 01.04.2019 r.
Regulaminy stanowią załączniki do uchwał i określają zasady i warunki utrzymania czystości i porządku na terenie gminy, w tym m.in.: obowiązek selektywnego zbierania odpadów komunalnych, rodzaj i minimalną pojemność pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych, warunków rozmieszczania tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, częstotliwość i sposób pozbywania się odpadów komunalnych z terenu nieruchomości oraz terenów przeznaczonych do użytku publicznego i inne.
- Uchwała Nr XVI.105.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16.05.2016 r. poz. 1827) – obowiązywała do dnia 31.03.2019 r.;
- Uchwała Nr VI.37.2019 z dnia 04 marca 2019 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 25.03.2019r. poz. 1439) – obowiązuje od dnia 01.04.2019 r.;
- Uchwała Nr XVI.107.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16.05.2016r. poz. 1828); zmiana uchwałą Nr VI.38.2019 z dnia 04.03.2019 r.:
✓ Zgodnie z § 1 uchwały w załączniku do powyższej uchwały określono wzór deklaracji

Drozdzi 4
Justyna Cierpina
PK

Shf 

o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Miłoradz;

- ✓ Zgodnie z § 3 uchwały określono sposób składania deklaracji – przewidziano możliwości złożenia deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej, zwanej ePUAP.
- Uchwała Nr XVI.106.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16.05.2016r. poz. 1873).

Zgodnie z uchwałą dokonano określenia terminów wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dołu w terminie do 15 dnia kolejnego miesiąca kalendarzowego. Opłatę można uiszczać gotówką w kasie Urzędu Gminy Miłoradz albo na rachunek bankowy.

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w okresie badanym określały uchwały:
 - ✓ Uchwała Nr XXVI/208/2013 z dnia 29 października 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 14.09.2017 r. poz. 4051) – obowiązuje do dnia 31.03.2019 r.;
 - ✓ Uchwała Nr VI.39.2019 z dnia 04 marca 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 25.03.2019r. poz. 1441) – zmiana obowiązuje od dnia 01.04.2019r. Zgodnie z uchwałą ustalono stawki:

Metodą obliczania opłaty na nieruchomościach na których zamieszkują mieszkańcy jest ryczałtowa stawka miesięczna. Wysokości stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi uchwalone powyższymi uchwałami przedstawia poniższa tabela:

| | <i>Uchwała Nr XXVI/208/2013 z dnia 29.10.2013 Obowiązuje do dnia 31.03.2019r.</i> | <i>Uchwała Nr VI.39.2019 z dnia 04.03.2019 Obowiązuje od 01.04.2019r.</i> |
|--|---|---|
| Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zbieranie sposobem selektywnym: | | |
| Gospodarstwo domowe – 1 osoba | 22 zł | 25 zł |
| Gospodarstwo domowe – 2 osoby | 35 zł | 38 zł |
| Gospodarstwo domowe – 3 osoby | 45 zł | 50 zł |
| Gospodarstwo domowe – 4 osoby | 45 zł | 62 zł |

Dziękuję
Justyna Gaciele
Rx

[Signature]

| | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------------|---|
| Gospodarstwo domowe – 5 osób i więcej | 45 zł | | 73 zł |
| Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – <i>zbieranie sposobem nieselektywnym:</i> | | | |
| Gospodarstwo domowe – 1 osoba | 32 zł | | 40 zł |
| Gospodarstwo domowe – 2 osoby | 51 zł | | 60 zł |
| Gospodarstwo domowe – 3 osoby | 65 zł | | 80 zł |
| Gospodarstwo domowe – 4 osoby | 65 zł | | 100 zł |
| Gospodarstwo domowe – 5 osób i więcej | 65 zł | | 120 zł |
| Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy (stanowi iloczyn liczby odebranych pojemników z danej nieruchomości i stawki opłaty) – <i>zbieranie w sposób nieselektywny</i> | | | |
| Pojemniki wielkości 120 litrów | 34,10 zł /za 1 opróżnienie | Pojemniki wielkości 110-120 litrów | 42 zł za pojemnik |
| Pojemniki wielkości 240 litrów | 67,50 zł/ za 1 opróżnienie | Pojemniki wielkości 240 litrów | 84 zł za pojemnik |
| Pojemniki wielkości 360 litrów | 100,30 zł/ za 1 opróżnienie | Pojemniki wielkości 1100 litrów | 350 zł za pojemnik |
| Pojemniki wielkości 1100 litrów | 275,70 zł/ za 1 opróżnienie | | |
| Pojemniki wielkości 1500 litrów | 372,20 zł/ za 1 opróżnienie | | |
| Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość, na której zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości nie zamieszkują mieszkańcy – <i>zbieranie w sposób selektywny</i> | | | |
| Pojemniki wielkości 120 litrów | 22,14 zł /za 1 opróżnienie | Pojemniki wielkości 110-120 litrów | 30 zł za pojemnik |
| Pojemniki wielkości 240 litrów | 43,90 zł/ za 1 opróżnienie | Pojemniki wielkości 240 litrów | 60 zł za pojemnik |
| Pojemniki wielkości 360 litrów | 65,20 zł/ za 1 opróżnienie | Pojemniki wielkości 1100 litrów | 250 zł za pojemnik |
| Pojemniki wielkości 1100 litrów | 179,20 zł/ za 1 opróżnienie | | |
| Pojemniki wielkości 1500 litrów | 241,90 zł/ za 1 opróżnienie | | |
| Oplaty dla nieruchomości wykorzystywane na cele kultu religijnego, których właścicielami są kościoły bądź związki wyznaniowe mające podpisaną umowę o wzajemnych stosunkach między Państwem Polskim a kościołem lub związkiem wyznaniowym | | | |
| | 94,60 zł za miesiąc | | 110 zł za pojemnik o pojemności 1100 litrów |

W uzasadnieniu uchwały Nr VI.39.2019 z dnia 04 marca 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty istnieje zapis, cyt.: „Podjęcie niniejszej uchwały wynika z konieczności dostosowania stawek opłat za gospodarowanie odpadami do obecnych zmian. Obowiązujące od 2013

Dziękuję
 Justyna Liwiec
 RL

130

SLP

roku opłaty w roku 2019 nie pokryją kosztów funkcjonowania systemu dobierania i zagospodarowania odpadów w związku ze zwiększeniem ilości odbieranych odpadów oraz zmienionymi po przetargu stawkami za odbiór a także za zagospodarowanie odpadów. Zgodnie z art.6r ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach „z pobranych opłat gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi”. W okresie 2013-2018 stawki za odbiór i gospodarowanie poszczególnych rodzajów odpadów w znacznym stopniu uległy wzrostowi. Wzrost stawki opłaty może spowodować niezadowolenie mieszkańców, jednakże według rozeznania obowiązujące stawki opłat w ościennych gminach są porównywalne jak proponowane w gminie Miłoradz, część gmin dokonała już podwyżki tych opłat natomiast w części podwyżki te są już zapowiedziane”.


Kontrolującym przedłożono dokumentację w sprawie planowanych wydatków w roku 2019 na gospodarowanie odpadami komunalnymi; porównanie stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminach ościennych; kalkulację i przedstawione propozycje wzrostu stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przedłożony przez Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie nowy cennik przyjęcia i zagospodarowania odpadów – wszystkie te dokumenty zostały przedstawione radnym w celu podjęcia stosownej uchwały (w tym przypadku podjęto wyżej cytowaną uchwałę Nr VI.39.2019 z dnia 04 marca 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty, która spowodowała wzrost stawek od dnia 01.04.2019r.) – dokumenty załączono do akt roboczych pod **pozycją III/20 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Jak ustalono w roku 2018/2019 Gmina Miłoradz nie wprowadziła ulgi w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców posiadających Kartę Dużej Rodziny.

Struktura dochodów i wydatków w roku 2018 przedstawia się następująco:

| Lp. | | 31 grudnia 2018 r. |
|-----|--|----------------------|
| 1 | Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami | 513.486,71 zł |
| | w tym: | |
| a | §0490 opłata za gospodarowanie odpadami | 513.486,71 zł |

Drożdż
Jolanta Liciera
Rw

131
Suf 

| | | |
|---|--|--|
| 2 | Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250) | 509.690,34 zł |
| | w tym: | |
| a | odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych – rozdział 90002 §4300 | 441.933,25 zł |
| b | tworzenia i utrzymania PSZOK-u | 0,00 zł |
| c | obsługi administracyjnej tego systemu – rozdział 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4410 i 4440 oraz 90002 § 4210 i § 4300 | 58.976,08 zł w tym §§ 4210 i 4300 to kwota 4.374,62 zł |
| d | edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – wydruk ulotek informacyjnych - rozdział 90002 §4300 | 8.781,01 zł |
| e | inne wynikające z ustawy – „dzikie wysypiska” | 0,00 zł |
| 3 | Różnica: dochody (1) – wydatki (2) | + 3.796,37 zł |

Na łączną kwotę wydatków 509.690,34 zł składały się wydatki:

❖ ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota 452.063,46 zł, w tym:

- ✓ kwota 214.226 zł związana z płatnością za realizację umowy Nr 272.8.15 zawartej w dniu 21.12.2015r. i podpisanej pomiędzy Gminą Miłoradz a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „COMPLEX” Tomasz Grzmil; ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw - wykonawca w trakcie trwania roku 2018 wystawił 30 faktury za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Miłoradz w tym 4 faktury korygujące;
- ✓ kwota 227.707,25 zł związana z płatnością za realizację umowy o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych z dnia 20.12.2017r. podpisanej pomiędzy Gminą Miłoradz a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. ul. Rokicka 16, 83-110 Teczew - wykonawca w trakcie trwania roku 2018 wystawił 12 faktur;
- ✓ kwota 1.781,20 zł dotyczy faktur za usługi pocztowe – wystawiono 11 faktur przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych z siedzibą w Będzinie (płatność faktur następowała częściowo z innymi rozdziałami);
- ✓ kwota 5.536 zł (36,00 zł + 5.500,00 zł) dotyczy faktur nr 480/MAG/2018 z dnia 06.08.2018r. na kwotę 504 zł za zakup i dostarczenie roweru jako nagrody podczas organizacji pikniku EKODAY i nr 07/2018 z dnia 23.07.2018r. na kwotę 5.500 zł za kompleksową realizację Pikniku Ekologicznego w ramach Eko Day w Gminie Miłoradz;
- ✓ kwota 2.813,01 zł dotyczy faktury VAT nr 357/2018 z dnia 06.12.2018r. na kwotę 2.813,01 zł za realizację materiałów promocyjnych „Gmina Miłoradz jest Eko”

❖ ujęte w rozdziale 90002 §4210 – łączna kwota to 2.211,55 zł, w tym:

- ✓ kwota 119,37 zł dotyczy faktur: nr FP20831/10/18 z dnia 24.10.2018r. na kwotę 79,58 zł; faktury nr FP20750/10/18 z dnia 23.10.2018r. na kwotę 39,79 zł - za zakup farb

Drobidul
Justyna Gierena
R

anf

[Signature]

w celu konserwacji pomieszczenia pracownika zatrudnionego na stanowisku obsługi gospodarki odpadami komunalnymi;

- ✓ kwota 117,83 zł dotyczy faktury nr 1501/0/18 z dnia 16.02.2018r. na kwotę 214,70 zł za zakup druków akcydensowych na potrzeby urzędu (zaksięgowanie w rozdziale 90002 i 75023 pozostała kwota 96,87 zł);
- ✓ kwota 338,25 zł dotyczy faktury nr 3564/0/18 z dnia 15.05.2018r. na kwotę 911,47 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowanie w rozdziałach 90002; 75023 kwota 80,99 zł; 01095 kwota 492,23 zł);
- ✓ kwota 697,50 zł dotyczy faktury nr F/067/07/2018 z dnia 26.07.2018r. na kwotę 1.395 zł za zakup switcha do serwera (zaksięgowano w rozdziale 90002 i 75023 pozostała kwota 697,50 zł);
- ✓ kwota 200 zł dotyczy faktury nr 8221/MG/2018 z dnia 29.08.2018r. na kwotę 385,83 zł za zakup środków czystości (zaksięgowano w rozdziale 90002 i 75023 pozostała kwota 185,83 zł);
- ✓ kwota 270,60 zł dotyczy faktury nr 15/09/18 z dnia 27.09.2018r. na kwotę 1.660,50 zł za konserwację drukarki i zakup tonera (zaksięgowano w rozdziałach 90002; 75109 kwota 270,60 zł; 75023 kwota 602,70 zł oraz kwota 516,60 zł ujęta na §4270);
- ✓ kwota 468 zł dotyczy faktury nr 480/MAG/2018 z dnia 06.08.2018r. na kwotę 504 zł za zakup i dostarczenie roweru jako nagrody podczas organizacji pikniku EKODAY (zaksięgowano w rozdziale 90002 w §§ 4210 i 4300);
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4410, 4440 – łączna kwota 54.601,46 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi i Ochrony Środowiska – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracowników zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi;
- ❖ ujęcie w rozdziale 90002 §4610 – łączna kwota 679,78 zł dotycząca kosztów egzekucyjnych i postępowań sądowych, postępowań komorniczych;
- ❖ ujęcie w rozdziale 90002 §3020 – łączna kwota 134,09 zł dotycząca płatności za faktury: nr 6/2018 z dnia 08.10.2018r. na kwotę 742,01 zł za zakup rękawiczek dla pracowników w ramach BHP (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **53,00 zł**); nr 1102_FP00057/10/18 z dnia 08.10.2018r. na kwotę 261,60 zł za zakup mydła dla pracowników w ramach BHP (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **18,69 zł**); nr 1128014160 z dnia 08.10.2018r. na kwotę 989,49 zł za zakup herbaty dla pracowników w ramach BHP (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **62,40 zł**).

Drzwi 4
Justyna Gierena
R

Suf

Struktura dochodów i wydatków w roku 2019 przedstawiała się następująco:

| Lp. | | 31 grudnia 2019 r. |
|----------|--|---|
| 1 | Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami | 624.814,54 zł |
| | w tym: | |
| a | §0490 opłata za gospodarowanie odpadami | 624.814,54 zł |
| 2 | Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250) | 619.920,64 zł |
| | w tym: | |
| a | odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych – rozdział 90002 §4300 | 546.533,74 zł |
| b | tworzenia i utrzymania PSZOK-u | 0,00 zł |
| c | obsługi administracyjnej tego systemu – rozdział 90002 §§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4440 i 4210 oraz 4300 | 69.453,34 zł w tym §§ 4210 i 4300 to kwota 8.921,63 zł |
| d | edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – rozdział 90002 §4300 | 2.000 zł |
| e | inne wynikające z ustawy – zakup pojemników na odpady – rozdział 90002 §4210 | 1.933,56 zł |
| 3 | Różnica: dochody (1) – wydatki (2) | + 4.893,90 zł |

Na łączną kwotę wydatków 619.920,64 zł składały się wydatki:

❖ ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota 554.063,79 zł, w tym:

- ✓ kwota 301.997,36 zł związana z płatnością za realizację umowy R.272.8.2018 zawartej w dniu 27.12.2018r. i podpisanej pomiędzy Gminą Miłoradz a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „COMPLEX” Tomasz Grzmil; ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw - wykonawca w trakcie trwania roku 2019 wystawił 15 faktur za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Miłoradz;
- ✓ kwota 244.536,38 zł związana z płatnością za realizację umowy o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych z dnia 20.12.2017r. podpisanej pomiędzy Gminą Miłoradz a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. ul. Rokicka 16, 83-110 Tczew - wykonawca w trakcie trwania roku 2019 wystawił 12 faktur;
- ✓ kwota 3.418,80 zł dotyczy faktur za usługi pocztowe – wystawiono 10 faktur przez Poczte Polską S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych z siedzibą w Będzinie (płatność faktur następowała częściowo z innymi rozdziałami);
- ✓ kwota 1.998,75 zł dotyczy faktur za aktualizację programów komputerowych firmy Gravis nr 210/2019 z dnia 02.05.2019r. na kwotę 4.355,43 zł (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 - **1.568,25 zł** reszta kwoty zaksięgowana w rozdziale 75023 §4300) oraz nr 130/2019 z dnia 20.02.2019r. na kwotę 1.869,60 zł ((zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **430,50 zł** reszta kwoty zaksięgowana w rozdziale 75023 §4300).;)

Drobiał
Justyna Gierena
Pr

Stp

- ✓ kwota 2.000 zł dotyczy rachunku nr 52/2019 z dnia 20.07.2019r. za realizację atrakcji w ramach EKO Piknik 2019 w Gminie Miłoradz;
- ✓ kwota 112,50 zł dotyczy noty księgowej nr 000043/2019/PS/W1/GZGK z dnia 28.11.2019r. na kwotę 450 zł za wykonaną usługę transportową osób na pracach interwencyjnych – wycinka drzew i zbiór odpadów wzdłuż dróg gminnych (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **112,50 zł** reszta kwoty zaksięgowana w rozdziale 60016 §4300).
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §4210 – łączna kwota to 4.217,11 zł dotycząca:
 - ✓ kwota 1.358 zł dotyczy faktury VAT nr F/000279/2019/MALB z dnia 12.11.2019r. na kwotę 2.736 zł za zakup węgla (zaksięgowano w rozdziale 90002 kwotę **1.358 zł** pozostała kwota została zaksięgowana w rozdziale 75023 §4210 i §4300);
 - ✓ kwota 1.933,56 zł dotyczy faktury VAT nr 5743/2019/ESK z dnia 14.10.2019r. za zakup koszy miejskich;
 - ✓ kwota 177,51 zł dotycząca faktury VAT nr 5245/0/19 z dnia 24.07.2019r. na kwotę 211,49 zł (zaksięgowano w rozdziale 90002 kwotę **70,50 zł** resztę kwoty zaksięgowano w rozdziale 75023) oraz faktury VAT nr 1994/0/19 z dnia 11.03.2019r. na kwotę 178,35 zł (zaksięgowano w rozdziale 90002 kwotę **107,01 zł** resztę kwoty zaksięgowano w rozdziale 75023) – zakup druków akcydensowych;
 - ✓ kwota 151,36 zł dotycząca faktury VAT nr 281/03/2019 z dnia 06.03.2019r. za zakup materiałów biurowych;
 - ✓ kwota 200 zł dotycząca faktury VAT nr 2309/MG/2019 z dnia 20.03.2019r. za zakup środków czystości (zaksięgowano w rozdziale 90002 kwotę **200 zł** pozostała kwota została zaksięgowana w rozdziale 75023 §4210);
 - ✓ kwota 175,28 zł dotycząca faktury VAT nr 2360/0/19 z dnia 25.03.2019r. za zakup papieru;
 - ✓ kwota 221,40 zł dotycząca faktury VAT nr 16/01/19 z dnia 30.01.2019r. na kwotę 1.020,90 zł za zakup tonerów i naprawę drukarki (zaksięgowano w rozdziale 90002 kwotę **221,40 zł** pozostała kwota została zaksięgowana w rozdziale 75023 §4210 i §4270);
- ❖ ujęcie w rozdziale 90002 §3020 – łączna kwota 143,64 zł dotyczące płatności za faktury:
 - nr 4/2019 z dnia 23.09.2019r. na kwotę 812,29 zł za zakup ręczników dla pracowników w ramach BHP (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **54,15 zł**); nr 1102_FP00215/09/19 z dnia 23.09.2019r. na kwotę 697,78 zł za zakup mydła dla pracowników w ramach BHP

Drożdżki
Justyna Genciar
R

Suf

(zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **46,52 zł**); nr FA/4759/2019/5961 z dnia 23.09.2019r. na kwotę 644,55 zł za zakup herbaty dla pracowników w ramach BHP (zaksięgowana kwota w rozdziale 90002 to **42,97 zł**).

- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4410, 4440 – łączna kwota 60.531,71 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi i Ochrony Środowiska – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracowników zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi;
- ❖ ujęcie w rozdziale 90002 §4610 – łączna kwota 964,39 zł dotycząca kosztów egzekucyjnych i postępowań sądowych, postępowań komorniczych.

Jak wynika z dokonanych czynności kontrolnych stwierdzono, że w latach 2018-2019 wystąpiła nadwyżka dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami nad wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Kontrolujący otrzymali od Kierownika Referatu Rozwoju Pani Anny Smolińskiej pisemną informację treści: „*Informuję, iż nadwyżki środków na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami zostały przeznaczone na cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Nadwyżki powstałe na koniec 2018 i 2019 roku wynikają z faktu, że faktury za dany miesiąc są opłacane w miesiącu kolejnym. Faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów za miesiąc grudzień danego roku są zwykle wyższe w porównaniu do faktur np. za listopad, nadwyżki środków na rachunku bankowym są przeznaczane na opłacenie tych faktur w styczniu.*

*Środki będące nadwyżką z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami za rok 2018 zostały przeznaczone na zwiększenie wydatków na ten cel w roku 2019 zgodnie z uchwałą nr IV.24.2019 Rady Gminy Miłoradz z dnia 14.01.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2019, natomiast środki będące nadwyżką za rok 2019 zostały przeznaczone na zwiększenie wydatków w roku 2020 zgodnie z uchwałą nr XVII.116.2020 Rady Gminy Miłoradz z dnia 16.03.2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2020” – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/21 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.*

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. objęto 30 deklaracji podatników z sołectw: Miłoradz, Stara Wisła i Gnojewo. Są to podatnicy o numerach kart kontowych: 03068, 03067, 03050, 03043, 03028, 03026, 03017, 03012, 03011 i 03008 – sołectwo Gnojewo; 09001, 09009, 09010, 09011,

Dzielnik
Justyna Gierena
R

szp

JK

09031, 09033, 09035, 09044, 09043, 09042 – sołectwo Stara Wisła; 06206, 06214, 06216, 06227, 06243, 06244, 06271, 06275, 06280 i 06281 – sołectwo Miłoradz.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;
- wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek Urzędu następowały terminowo w 18 przypadkach na 30 objętych kontrolą (06216, 06244, 06227, 06275, 06280, 06281, 03068, 03028, 03026, 03017, 03012, 03011, 03008, 09009, 09011, 09035, 09043 i 09042);
- u 4 podatników na 30 objętych kontrolą (03050, 09043, 09044, 03026) nastąpiła nadpłata na dzień 31.12.2019r.; jak wynika z wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. budżetu i podatku VAT Panią Marzenę Mitlewską osoby te zostały poinformowane telefonicznie o zaistniałej sytuacji i uzgodniono o zaliczeniu tych nadpłat na poczet wpłat na 2020 rok;
- w 12 przypadkach na 30 objętych kontrolą wystąpiły nieterminowe wpłaty; opóźnienia od 1 dnia do 65 dni (podatnicy: 09001, 09010, 09031, 09033, 09044, 06206, 06214, 06243, 06271, 03067, 03050, 03043). Na kartotekach powyższych podatników nie widnieją przypisane odsetki od nieterminowych wpłat.

Kontrolujący otrzymali pisemne oświadczenie dotyczące wykonania zadań związanych z egzekucją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez inspektora ds. budżetu i podatku VAT Panią Marzenę Mitlewską, cyt.: „*Na podstawie art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji Podatkowej odsetki za nieterminowe opłaty z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi nalicza się powyżej 8,70 zł. Wobec tego Urząd Gminy w Miłoradzu w roku 2019 nie naliczał odsetek do wysokości 8,70 zł, odsetki naliczane były powyżej tej kwoty.*

Oświadczam, że naliczano odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018 rok - 48.787,83 zł

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 rok - 55.112,77 zł

Liczba wystawionych upomnień za zagospodarowanie odpadami w 2018 roku - 266 szt.

Liczba wystawionych upomnień za zagospodarowanie odpadami w 2019 roku - 317 szt.

Liczba wystawionych tytułów wykonawczych za zagospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 roku – 194

Liczba wystawionych tytułów wykonawczych za zagospodarowanie odpadami komunalnymi w

*Dziękuję
Justyna Gierasz
R*

Shf

2019 roku - 204

W 2018 roku i 2019 roku organ nie wystosował zapytania do ZUS o majątki zobowiązanych, ale przekazując do egzekucji tytuły wykonawcze wskazywał, który podatnik otrzymuje świadczenie emerytalno-rentowe. W 2018 roku organ wystosował zapytanie do Urzędu Skarbowego w sprawie toczących się postępowań egzekucyjnych” – które ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/22 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

W jednostce w kontrolowanym okresie nie wprowadzono odrębnych uregulowań dotyczących obrotu nieruchomościami.

W oparciu o Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2019, Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Miłoradz – Wykaz działek komunalnych zbytych w okresie 01 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r. (pkt 18 Informacji) ustalono, iż jednostka zbyła 10 nieruchomości gruntowych (działki wykazane w tabeli poniżej).

W powyższym zakresie sprawdzono, czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami gruntowymi w 2019 roku. Kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości gruntowych zbytych w roku 2019.

Kontrolującym przedstawiono wydruki - kartoteki środków trwałych oraz dokumenty LT na podstawie których stwierdzono, iż zbycie każdej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011. Termin faktycznej likwidacji środka trwałego nie był dłuższy niż miesiąc od podpisania aktu notarialnego.

| Nr | Nr działki | Umowa sprzedaży na podst. Aktu notarialnego Rep. A nr | Akt notarialny z dnia: | Ewidencja księgowa Nr i data dow. księgowego | Księgi inwentarzowe Data OT/LT | Ilość dni po terminie* |
|----|------------|---|------------------------|--|--------------------------------|------------------------|
| 1 | 157/1 | 471/2019 | 01.02.2019 r. | PK 83/2019 z dn. 01.02.2019 r. | 01.02.2019 r. | - |
| 2 | 130/8 | 1075/2019 | 19.02.2019 r. | PK 114/2019 z dn. 19.02.2019 r. | 19.02.2019 r. | - |
| 3 | 75/6 | 393/2019 | 17.05.2019 r. | PK 334/2019 z dn. 17.05.2019 r. | 17.05.2019 r. | - |
| 4 | 75/7 | 400/2019 | 17.05.2019 r. | PK 333/2019 z dn. 17.05.2019 r. | 17.05.2019 r. | - |
| 5 | 121/4 | 2373/2019 | 01.08.2019 r. | PK 536/2019 z dn. 01.08.2019 r. | 01.08.2019 r. | - |
| 6 | 246/1 | 2135/2019 | 27.11.2019 r. | PK 838/2019 z dn. 28.11.2019 r. | 27.11.2019 r. | - |

Drożdż 4
Justyna Gielisz
Rw

Suf

| | | | | | | |
|----|-------|-----------|---------------|--|---------------|---|
| 7 | 278/7 | | | | 27.11.2019 r. | - |
| 8 | 212/2 | 2142/2019 | 27.11.2019 r. | PK 837/2019 z dn. 28.11.2019 r. | 27.11.2019 r. | - |
| 9 | 159/9 | 5613/2019 | 15.11.2019 r. | PK 805/2019 z dn. 15.11.2019 r. | 15.11.2019 r. | - |
| 10 | 118 | 3502/2019 | 23.10.2019 r. | PK 741/2019 z dn. 24.10.2019 r. (sprzedaż lokalu, udział w gruncie) | 23.10.2019 r. | - |

*art. 21 ustawy o rachunkowości dowód przyjęcia środka trwałego oraz jego likwidacji powinien być sporządzony w miesiącu faktycznego oddania do używania/ likwidacji składnika majątkowego. W tym samym czasie winno nastąpić rzetelne odzwierciedlenie zmian w ewidencji księgowej zgodne z przebiegiem tych operacji gospodarczych.

Umorzenia

- stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi,
- grunty objęte były inwentaryzacją poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów zasobu nieruchomości w Starostwie Powiatowym w Malborku – informacja opisana szczegółowo w rozdziale II pkt 2.4 Inwentaryzacja.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w Zarządzeniu Wójta Gminy Miłoradz Nr 29.2019 z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Miłoradz. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01.01.2019 r.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe

W 2019 r., ewidencja szczegółowa mienia Gminy Miłoradz, środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w 10 księgach inwentarzowych, tj. OSP Mątowy Małe, OSP Kończewice, OSP Miłoradz I i II, Glukometry, Sprzęt przekazany powiatowi, Kosze, Gabloty, UG, Komputery „Cyfrowo połączeni” - z podziałem według miejsca użytkowania obiektów oraz poszczególnych grup rodzajowych. Równolegle prowadzi się ewidencję analityczną do konta 011 na kartach kontowych środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Dziękuję
Jolanta Guciera
R

Shf

Stan środków trwałych w tym nieruchomości stanowiących mienie Gminy w roku 2019, sporządzony w oparciu o „Zestawienie obrotów na koncie 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.” oraz rocznych kartotek kont ksiąg pomocniczych dla konta 011, kształtował się następująco:

| Grupa | Składniki, konto | Wartość inwentarzowa | | | |
|-------|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| | | Bilans otwarcia 01.01.2019 r. /zł/ | Przychód /zł/ | Rozchód /zł/ | Bilans zamknięcia 31.12.2019 r. /zł/ |
| 0 | 011 - grunty | 796.175,09 | 8,40 | 4.808,08 | 791.375,41 |
| 1 | 011 - budynki i lokale | 1.543.496,63 | 45.000,00 | 30.000,00 | 1.558.496,63 |
| 2 | 011 - budowle | 5.132.578,65 | 120.859,70 | 0,00 | 5.253.438,35 |
| 3 | 011 - kotły i maszyny energ. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 011 – maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania | 256.674,12 | 14.526,00 | 14.996,10 | 256.204,02 |
| 5 | 011 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | 351.875,01 | 37.808,00 | 306.885,00 | 82.798,01 |
| 6 | 011 – urządzenia techniczne | 146.465,48 | 16.451,25 | 16.451,25 | 146.465,48 |
| 7 | 011 – środki transportu | 669.411,76 | 214.500,00 | 0,00 | 883.911,76 |
| 8 | 011 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 125.596,69 | 0,00 | 0,00 | 125.596,69 |
| | Razem: | 9.022.273,43 | 449.153,35 | 373.140,43 | 9.098.286,35 |

W oparciu o ww. dokumenty ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

❖ Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych ujmowanych na koncie 071 dla losowo wybranych środków trwałych (dokument kartoteka środka trwałego) ujętych na koncie 011 grupa I, nr inwentarzowy– 109/1, 106/2, 102/2, 108/3 grupa II, nr inwentarzowy- 291/5, 291/6, 291/7, 291/8, 291/9, 291/10, 291/11 i 291/12, grupa V, nr inwentarzowy-592/1, 592/2 i 593/3 oraz grupa VI, nr inwentarzowy 663/8, 663/9, 663/11 i 663/13. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ Pozostałe środki trwałe

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości ewidencję analityczną do konta 013 prowadzi się w księgach inwentarzowych, ilościowo- wartościowych (jeżeli cena nabycia wynosi powyżej 250 zł i nie przekracza 10.000 zł). Ewidencję pozostałych środków trwałych – mniej cennych- prowadzi się w księdze inwentarzowej ilościowej, z podziałem na komórki lub osoby, u których znajdują się te środki (o wartości poniżej 250 zł). Wyposażenie użytkowane jako stały element określonego urządzenia lub stanowiące integralne wyposażenie stanowiska pracy nie podlega ewidencji na koncie 013 lecz jest bezpośrednio przy wydaniu do użytkowania spisane w koszty.

Zmniejszenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych

Drożdżuk
Justyna Grewca
2

Suf
[Signature]

i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania ujmuje się na koncie 072 (w korespondencji z kontem 401- Zużycie materiałów i energii).

Kontrolującym przedłożono wydruk z konta 013, 072 oraz księgi inwentarzowe w podziale na grupy pozostałych środków trwałych. Ewidencja umożliwia identyfikację przedmiotu, datę jego zakupu wraz z ceną jednostkową. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż przedmioty zakupione w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazano zgodnie z danymi ujętymi w księgach inwentarzowych (co do wartości oraz ilości są zgodne z zapisami strony Wn konta analitycznego 013 oraz stroną Ma 072 - z wyłączeniem kwoty 3.943,69 zł dotyczącej umorzenia wartości niematerialnych i prawnych).

❖ *Umorzenie i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych*

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w księgach inwentarzowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000 zł spisuje się w koszty działalności jednostki; powyżej w/w kwoty wprowadza się do ewidencji ilościowo- wartościowej i dokonuje się odpisów umorzeniowych z uwzględnieniem stawek określonych w planie naliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na użytkowania oprogramowania komputerowego o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu okresowemu, umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Wartości niematerialne i prawne zakupione na wydatki bieżące, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym (...) umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072.

Zestawienie obrotów na koncie syntetycznym 020 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., kształtowało się następująco:

| | Składniki, konto | Wartość inwentarzowa | | | |
|-----|--------------------------|----------------------------------|---------------|--------------|------------------------------------|
| | | Bilans otwarcia 01.01.2019. /zł/ | Przychód /zł/ | Rozchód /zł/ | Bilans zamknięcia 31.12.2019. /zł/ |
| 020 | Wartości niematerialne i | 43.734,57 | 3.943,69 | 0,00 | 47.678,26 |

Dawiduk
Justyna Grębowa
RS

141
Suf

Kontrolujący zweryfikowali dokonanie odpisu umorzeniowego względem zakupionego przez jednostkę programu do głosowania dla radnych. Ustalono, że:

- zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano prawidłowo,
- pomniejszenie wartości materialnych i prawnych odnotowano na koncie 072 w dniu przyjęcia na stan środków trwałych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Materiały

W polityce rachunkowości (Zarządzenie nr 29.2019 z dnia 30.05.2019 r.) w załączniku nr 3 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Miłoradz, część B Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych przyjęto, iż „*ewidencję analityczną do konta 310 prowadzi się w grupach: 1. Materiały biurowe, w tym papier ksero; 2. Paliwa i oleje; 3. Opał, na przełomie roku budżetowego (korekta kosztów) wg spisu inwentaryzacyjnego.*” Zarządzenie znajduje się w aktach roboczych pod ***pozycją IV/1 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu kontroli


Zapisano również, iż w gminie nie prowadzi się magazynu; wszelkie materiały są w całości odpisywane w koszty w momencie ich zakupu. Pozostałości zapasów na koniec roku budżetowego podlegają spisowi z natury, wycenie i ujęciu na koncie 310 – Materiały. O wartość zinwentaryzowanych zapasów zmniejsza się koszty okresu rocznego. Wartość tych materiałów rozchodowuje się w następnym roku.

Kontrolującym przedstawiono:

- wykaz obrotów i sald dla konta 310 w którym nie stwierdzono stosowania podziału na grupy określone zarządzeniem Wójta nr 29.2019 r.; z wydruku możliwe jest ustalenie rodzaju materiału – treści opis dowodu PK,
- arkusze rocznego spisu z natury dotyczące rozliczenie paliwa – arkusz nr: 5 OSP Kończewice wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie, 4 OSP Miłoradz wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie,
- arkusze rocznego spisu z natury dotyczące rozliczenia opału - arkusz nr 3 Urząd Gminy wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie,
- arkusze rocznego spisu z natury dotyczące rozliczenia papieru - arkusz nr 2 Urząd Gminy wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie,

Brak protokołu Komisji z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Dziękuję
Justyna Kwiatkowska
2

Shf 

4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Miłoradz nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.

Kontrolą objęto 2016 rok w którym przeprowadzono pełną inwentaryzację.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz określa Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz. W załączniku nr 1 Instrukcja inwentaryzacyjna do w/w Zarządzenia zapisano:

- § 17 - „Po zakończeniu spisu komisja inwentaryzacyjna sporządza protokół z przebiegu spisu, który przedstawia Wójtowi Gminy”,
- § 19 pkt. 5 - „Rezultatem zakończonego postępowania weryfikacyjnego powinien być protokół, w którym komisja inwentaryzacyjna przedstawia umotywowane wnioski co do sposobu rozliczenia niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych”.

W dniu 21 listopada 2016 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 50.2016 wprowadzone zostały zasady przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów. Powołany skład komisji inwentaryzacyjnej: przewodniczący oraz 9 członków (3 zespoły spisowe, po 3 osoby w składzie, tj.: I zespół – inwentaryzacja w jednostkach OSP, II zespół – inwentaryzacja w urzędzie gminy, III zespół – inwentaryzacja środków trwałych).

Zarządzeniem Nr 56.2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku wprowadzono zmiany do Zarządzenia Nr 50.2016 – zmiany osobowe zespołu spisowego nr II.

Termin dokonania spisu inwentaryzacyjnego - od dnia 1 grudnia 2016 r. do 15 stycznia 2017 r. Kontrolującym przedstawiono dokumenty w następującej podziale tematycznej przyjętej do rozliczenia inwentaryzacji, mianowicie:

A. Spis z natury

1. Urząd Gminy:

❖ arkusze od nr 1 do nr 14:

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; protokół (brak numeru) z rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 30.12.2016 r. podpisany przez Wójta Gminy oraz członków komisji inwentaryzacyjnej w którym stwierdzono:

a) niedobory w wysokości 7.801,96 zł (m.in. utylizacja wyeksploatowanego sprzętu),

*Dziękuję
Jutyna Gencare
B*

Surf

b) nadwyżkę w wysokości 3.700,00 zł (nieodpłatnie otrzymanie sprzętu biurowego). Nadwyżki przyjęto na stan ksiąg inwentarzowych w dniu 30.12.2016r. (nr dowodu księgowego 2215/16), niedobory zostały zdjęte w dniu 30.12.2016r. (nr dowodu księgowego 2215/16) – załącznikiem do w/w protokołu wydruk z konta analitycznego 013.

❖ arkusze nr 20, 40:

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; arkusze nie objęte zostały protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

❖ arkusz nr 17

konto 310 „Materiały” – spis z natury dokonany w Urzędzie Gminy w Miłoradzu w dniu 30.12.2016r., spisano stan opału

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; arkusz nie objęty został protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Zgodnie z §4 Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 50.2016 – „Przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osoby odpowiedzialne oraz zespół spisowy”. Wyjaśnienie w sprawie nie objęcia wszystkich arkuszy spisu z natury protokołami z rozliczenia wyników inwentaryzacji złożyła skarbnik gminy pani Marzena Jendernalik cyt. „Zbiorczy protokół po inwentaryzacji zostaje spisany w momencie, kiedy inwentaryzacja wykazuje różnice ilościowe i wartościowe między stanem faktycznym i księgowym.” – dokument znajduje się w aktach roboczych pod *pozycją II/5 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

2. Teren Gminy Miłoradz:

❖ arkusze od nr 21 do nr 25

Na wszystkich arkuszach spisu z natury wskazano, że rozpoczęcie inwentaryzacji w drodze spisu z natury nastąpiło w dniu 19.12.2016 r. o godz. 9:15 a zakończyło się w dniu 22.12.2016 r. o godz. 14:00.

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; protokół (brak numeru) z rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 30.12.2016 r. podpisany przez Wójta Gminy oraz członków komisji inwentaryzacyjnej w którym stwierdzono nadwyżkę w wysokości 89.065,61 zł (brak przyjęcia na stan środków trwałych zakupionych wiat przystankowych oraz wiat śmietnikowych). Nadwyżki przyjęto na stan ksiąg inwentarzowych w dniu 31.12.2016r.

Dreidla 4
Justyna Gaciewa
R

SA
J

(nr dowodu księgowego – 2234/16) – załącznikiem do w/w protokołu wydruk z konta analitycznego 011.

3. OSP Kończewice:

❖ arkusze od nr 15 do nr 16; oraz od nr 34 do nr 37

Na wszystkich arkuszach od nr 34 do nr 37 spisu z natury wskazano, że rozpoczęcie inwentaryzacji w drodze spisu z natury nastąpiło w dniu 22.12.2016 r. o godz. 8:00 a zakończyło się w dniu 23.12.2016 r. o godz. 11:00.

oświadczenie wstępne i końcowe osoby odpowiedzialnej materialnie; arkusze nie objęte zostały protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

4. OSP Mątowy Wielkie:

❖ arkusze od nr 38 do nr 39:

oświadczenie wstępne i końcowe osoby odpowiedzialnej materialnie; arkusze nie objęte zostały protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

5. OSP Miłoradz:

❖ arkusze od nr 26 do nr 33 oraz nr 19:

Na wszystkich arkuszach od nr 26 do nr 33 spisu z natury wskazano, że rozpoczęcie inwentaryzacji w drodze spisu z natury nastąpiło w dniu 19.12.2016 r. o godz. 8:00 a zakończyło się w dniu 20.12.2016 r. o godz. 14:30.

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; arkusze nie objęte zostały protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

6. Ośrodek Zdrowia w Miłoradzu:

❖ arkusz nr 42

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; arkusz nie objęty został protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

7. Komputery – projekt „Cyfrowo połączeni”:

❖ arkusz nr 41

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; arkusz nie objęty został protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

8. Magazynek TOZ, mieszkania komunalne:

❖ arkusz nr 18

oświadczenie wstępne i końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej; arkusz nie objęty został protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Dziadek
Justyna Giercio
P

Zgodnie z §4 Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 50.2016 – „Przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osoby odpowiedzialne oraz zespół spisowy”.

9. Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 30 grudnia 2016 r., protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie z dnia 30 grudnia 2016 r.

B. Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald:

Kontrolujący stwierdzili, iż jednostka dokonała weryfikacji sald wynikających z ksiąg rachunkowych z zawiadomieniami o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Malborku na ostatni dzień roku 2016 – salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych. Przy weryfikacji widnieje podpis Skarbnika Gminy.


C. Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników

Kontrolującym przedłożono:

1. Protokół z dnia 9 stycznia 2017 r. z weryfikacji zespołu kont 2 „Rozrachunki i rozliczenia” przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2016 r. (konta: 221, 224, 226, 234, 240, 290)
2. Protokół z dnia 9 stycznia 2017 r. z weryfikacji zespołu kont 3 „Materiały i towary” – konto 300 „Rozliczenie zakupu” oraz kont 6 „Produkty” – konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2016 r.
3. Zbiorcze zestawienie inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2016 r.
4. Zestawienie „Inwentaryzacja aktywów i pasywów Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2016 r.”
5. Protokół z dnia 9 stycznia 2017 r. z weryfikacji zespołu konta 0 „Majątek trwały” przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2016 r. wraz z dołączoną dokumentacją potwierdzającą dokonanie weryfikacji gruntów. Weryfikacja nie wykazała różnic.

Weryfikacji dokonał zespół w składzie powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 50.2016 z dnia 21 listopada 2016r., sprawdzenia dokonał Główny Księgowy Budżetu Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik, zatwierdził Wójt Gminy.

Dziękuję
Justyna Gocińska
R

Suf


V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Miłoradz funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- ✓ Urząd Gminy w Miłoradzu;
- ✓ Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Kończewicach;
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu.

Obsługa finansowa jednostek

Jak ustalono każda jednostka budżetowa prowadzi obsługę finansową we własnym zakresie. Szkoły i GOPS posiadają odrębne rachunki bankowe.

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XXXIV/281/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku wprowadziła procedury uchwalania budżetu Gminy Miłoradz oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Jednostki przekazywały opracowania projektów planów finansowych dochodów i wydatków w dniach:

- 01.10.2018 r. – Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu;
- brak daty przedłożenia do urzędu - Szkoła Podstawowa w Kończewicach;
- brak daty przedłożenia do urzędu – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu.

W dniu 14 stycznia 2019 roku Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę budżetową na rok 2019 - Uchwała Nr IV.24.2019.

Pismami z dnia 15.01.2019 r. przekazano jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dla jednostek budżetowych, dochowując terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

Sprawozdawczość jednostek budżetowych

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy przez Urząd Gminy w Miłoradzu (jako jednostka nadzorująca) oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano,

Maćkowiak
Jolanta Gierowa
20

Szp

że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S

| Sprawozdanie | Jednostka budżetowa | Data sporządzenia sprawozdania w Bestii | Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
|---|--|---|---|-----------------------|--|
| Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego | | | | | |
| Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. | Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu | 31.01.2020r. | 01.02.2020r.* (sobota) | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Kończewicach | 31.01.2020r. | | - | ✓ |
| | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu | 31.01.2020r. | | - | ✓ |
| Sprawozdanie | Jednostka budżetowa | Data sporządzenia sprawozdania w Bestii | Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
| Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego | | | | | |
| Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. | Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu | 31.01.2020r. korekta 27.02.2020r. | 01.02.2020r.* (sobota) | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Kończewicach | 31.01.2020r. | | - | ✓ |
| | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu | 31.01.2020r. | | - | ✓ |

* Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 09.01.2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z

| Sprawozdanie | Jednostka budżetowa | Data sporządzenia sprawozdania w Bestii/przekazanie do urzędu | Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
|--|--|---|---|-----------------------|--|
| Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych | | | | | |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. | Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu | 31.01.2020r. | 01.02.2020r.* (sobota) | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Kończewicach | 31.01.2020r. | | - | ✓ |

*Drożdżak
Justyna Kocius
2*

Skp



| | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------|---|
| | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu | 31.01.2020r. | | | |
| Sprawozdanie | Jednostka budżetowa | Data sporządzenia sprawozdania w Bestii/przekazanie do urzędu | Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
| Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji | | | | | |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. | Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu | 31.01.2020r. | 01.02.2020r.* (sobota) | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Kończewicach | 31.01.2020r. | | - | ✓ |
| | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu | 31.01.2020r. | | - | ✓ |

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

Wszystkie skontrolowane sprawozdania sporządzone dla placówek oświatowych i GOPS w Miłoradzu zostały sporządzone przez głównego księgowego szkoły lub GOPS oraz podpisane przez Dyrektorów szkół i Kierownika GOPS oraz sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym czego dowodem jest pieczętka z datą i podpisem Skarbnika Gminy Pani Marzeny Jendernalik.

Realizacja planu finansowego wydatków jednostek oświatowych na dzień 31.12.2019 roku, wynikająca z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S przedstawiona została w tabeli poniżej:

| Nazwa jednostki | Wydatki | | |
|---|--------------|---------------------|---------------------|
| | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| Szkoła Podstawowa w Kończewicach | 80101 | 1.430.289 | 1.429.819,06 |
| | 80103 | 177.785 | 171.317,38 |
| | 80113 | 51.400 | 51.163,20 |
| | 80146 | 8.000 | 7.960,66 |
| | 80148 | 161.703 | 154.331,27 |
| | 80153 | 8.854,11 | 8.604,89 |
| | 80195 | 13.023 | 13.022,02 |
| | 85416 | 2.000 | 2.000 |
| | Razem | 1.853.054,11 | 1.838.218,48 |
| Rb-N stan należności: 0,00 zł. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł. | | | |
| Nazwa jednostki | Wydatki | | |
| | Rozdział | Plan | Wykonanie |

*Działalność
Justyna Górnica
20*

Suf

| | | | |
|---|--------------|---------------------|---------------------|
| Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu | 80101 | 2.069.922 | 2.069.802,51 |
| | 80104 | 256.942 | 248.796,55 |
| | 80110 | 507.277 | 507.259,55 |
| | 80113 | 90.851 | 90.850,44 |
| | 80146 | 12.418 | 12.418 |
| | 80148 | 250.997 | 249.807,67 |
| | 80149 | 14.670 | 14.670 |
| | 80150 | 110.700 | 110.699,03 |
| | 80153 | 13.348,89 | 11.721,30 |
| | 80195 | 100.525 | 100.524,45 |
| | 85401 | 39.418 | 39.417,60 |
| | 85416 | 2.850 | 2.850,00 |
| | 85495 | 6.000 | 6.000,00 |
| | Razem | 3.475.918,89 | 3.464.817,10 |
| Rb-N stan należności: 520,00 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług | | | |
| Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł. | | | |

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miłoradz funkcjonuje zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu.

Zakład budżetowy został powołany na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XII/88/03 z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie: *nadania Statutu Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu* – zakład jest jednostką organizacyjną Gminy; nie posiada osobowości prawnej; nadzór nad zakładem sprawuje Wójt Gminy Miłoradz.

Zgodnie z § 8 Statutu Zakład prowadzi działalność na podstawie rocznego planu finansowego obejmującego przychody i rozchody oraz stan środków i rozlicza się z budżetem gminy jednorazowo na koniec roku budżetowego zaliczkowo do 20 grudnia.

Uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr IV.24.2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na 2019 rok* został określony plan finansowy GZGK w Miłoradzu (załącznik Nr 12 do niniejszej uchwały) - planowane przychody GZGK w Miłoradzu na 2019 roku w kwocie 1.636.300,00 zł; planowany stan środków obrotowych na początek roku w wysokości 90.000 zł; planowane wydatki w wysokości 1.636.300,00 zł; planowany stan środków obrotowych na koniec roku w wysokości 90.000 zł.

Zarządzeniem Nr 2.2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Miłoradz w sprawie *przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu na 2019 roku oraz przekazania uprawnień Kierownikowi zakładu budżetowego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków* – z treści zarządzenia wynika przekazanie Kierownikowi uprawnienia do dokonywania zmian w planie finansowym zakładu budżetowego do dnia 31.12.2019r. oraz

Dracielu
Justyna Liczko
2

150
Sif

upoważnienie Kierownika do zaciągania w 2019 roku zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działalności jednostki i termin zapłaty wykracza poza rok budżetowy.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu składał w trakcie trwania roku 2019 sprawozdania szczegółowe z wykonania dochodów i kosztów zakładu budżetowego za I półrocze 2019 roku i za cały rok 2019.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu przedkładał:

- ❖ w dniu 31.01.2020r.:
 - sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na okres sprawozdawczy do dnia 31.12.2019 r.;
 - sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań 0,00 zł;
 - sprawozdanie Rb-N – stan należności w łącznej kwocie 301.695,16 zł w tym: gotówka i depozyty kwota 42.743,54 zł; należności wymagalne kwota 203.994,71 zł; pozostałe należności kwota 54.956,91 zł.
- ❖ w dniu 30.03.2020 r.:
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2019 r.;
 - rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019 r.;
 - bilans samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019 r.;
 - informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Wszystkie przedłożone kontrolującym sprawozdania zostały sporządzone przez głównego księgowego zakładu i podpisane przez Dyrektora Zakładu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym co potwierdza pieczętka z datą i podpisem Skarbnika gminy.


5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Miłoradz nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

Zarządzeniem Nr 70/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Miłoradz ustalił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Miłoradz dla samorządowych instytucji kultury.

Drożdż 4
Justyna Liczewska
2

Shf 

5.4.1. Instytucje kultury

Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu.

Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu działa na podstawie uchwały Nr XXV/214/09 Rady Gminy Miłoradz z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie: *nadania Aktu o utworzeniu i Statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu.*

W 2019 roku Gmina Miłoradz udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu w kwocie 78.000 zł (rozdział 92116 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Miłoradz w uchwale Nr IV.24.2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2019* w załączniku Nr 9 do uchwały.

Kontrolującym przedłożono dokumenty które w trakcie trwania roku 2019 składała biblioteka: sprawozdanie szczegółowe dochodów i wydatków Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu na dzień 30.06.2019 r. oraz na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruk:


- ✓ Karta wydatków 921-92116-2480; wypłata transz w wysokości 6.500 zł – 07.01.19 r., 05.02.19 r., 04.03.19 r., 08.04.19 r., 09.05.19 r., 10.06.19 r., 04.07.19 r., 02.08.19 r., 09.09.19 r., 07.10.19 r., 07.11.19 r. i 03.12.19 r.; obroty w łącznej wysokości 78.000 zł.
- ✓ Przyznana dotacja przekazywana była w comiesięcznych transzach w wysokości 1/12 planu.
- ✓ Rozliczenie dotacji następuje na podstawie sprawozdania rocznego składanego na podstawie art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Biblioteka przedłożyła takie sprawozdanie w dniu 31.01.2020 r.

❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

| Jednostka budżetowa | Data sporządzenia sprawozdania/ przekazanie do urzędu | Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
|--|---|---|-----------------------|--|
| Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji | | | | |
| Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu | 31.01.2020r./ 31.01.2020r. | 6.02.2020r. # | - | Posiadają pieczętkę potwierdzającą sprawdzenie |
| Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych | | | | |

Dracik
Justyna Gierke
Pa

Suf 

- ✓ Rozliczenie dotacji następuje na podstawie sprawozdania rocznego składanego na podstawie art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Ośrodek przedłożył takie sprawozdanie w dniu 31.01.2020 r. – wykorzystano datację w kwocie 714.817,05 zł – zwrot dotacji w wysokości 55.182,95 zł nastąpiła w dniu 15.01.2020 r. WB nr 9/2020.

❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

| Jednostka budżetowa | Data sporządzenia sprawozdania/ przekazanie do urzędu | Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
|--|---|---|-----------------------|--|
| Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji | | | | |
| Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu | 31.01.2020r./ 31.01.2020r. | 6.02.2020r. # | - | Posiadają pieczętkę potwierdzającą sprawdzenie |
| Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych | | | | |
| Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu | 31.01.2020r./ 31.01.2020r. | 6.02.2020r. # | - | Posiadają pieczętkę potwierdzającą sprawdzenie |

- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

Sprawozdania finansowe - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 31.03.2020 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektora Ośrodka pana Marcina Szesa oraz głównego księgowego panią Krystynę Jankowską. Do sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości – przedłożone w urzędzie w dniu 31.03.2020 r. Sprawozdania finansowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym co potwierdza pieczętka z datą i podpisem Skarbnika gminy.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2019 roku na terenie Gminy Miłoradz nie funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej .

Na tym protokół zakończono.

Drozdzi
Justyna Liciao
P

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 – protokół z kontroli kasy

Załącznik Nr 2 – 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 zorganizowanym w dniu 12 lutego 2021 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Miłoradz 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. 1/2020.
Miłoradz, dnia 12 lutego 2021 roku.

Inspektorzy RIO

.....
Krystyna Rychert

Krystyna Rychert

.....
Magdalena Drożdżik

Magdalena Drożdżik

.....
Justyna Cieciera

Justyna Cieciera

GMINA MIŁORADZ
82-219 Miłoradz, ul. Żuławska 9
REGON 170747916
NIP 579-202-98-19 (3)

Przedstawiciele Gminy Miłoradz
.....
Arkadiusz Skorek
Wójt Gminy Miłoradz
Główny Księgowy Budżetu
SKARBNIK GMINY
mgr Marzena Jendernalik
.....
Skarbnik