

# **PROTOKÓŁ**

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

## **Tematyka kontroli**

<b>I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne</b>	<b>strona 6</b>
<b>1.1. Dane ogólne</b>	strona 6
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	strona 6
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	strona 8
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	strona 8
<b>1.2. Kierownictwo jednostki</b>	<b>strona 8</b>
<b>1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne</b>	<b>strona 9</b>
1.3.1. Statut Gminy	strona 9
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	strona 10
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	strona 10
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym	strona 15
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	strona 15
<b>1.4. System kontroli zarządczej</b>	<b>strona 16</b>
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	strona 16
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	strona 17
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	strona 17
1.4.4. Audyt wewnętrzny	strona 18
<b>1.5. Kontrole zewnętrzne</b>	<b>strona 19</b>
<b>II. Księgowość i sprawozdawczość</b>	<b>strona 20</b>
<b>2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki</b>	<b>strona 20</b>
2.1.1. Obsługa bankowa	strona 20
2.1.2. Gospodarka kasowa	strona 21
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	strona 23
2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	strona 24
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	strona 24
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	strona 24
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	strona 25
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	strona 26
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	strona 26
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	strona 26
<b>2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu</b>	<b>strona 27</b>
<b>2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne</b>	<b>strona 30</b>
<b>2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)</b>	<b>strona 32</b>
<b>III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.</b>	<b>strona 33</b>
<b>3.1. Subwencje i dotacje</b>	<b>strona 34</b>
<b>3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych</b>	<b>strona 32</b>
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	strona 36

3.2.2. Podatek od nieruchomości	strona 36
3.2.3. Podatek rolny	strona 41
3.2.4. Podatek leśny	strona 44
3.2.5. Podatek od środków transportowych	strona 45
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	strona 48
3.2.7. Opłata targowa	strona 48
3.2.8. Opłata od posiadania psów	strona 49
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	strona 49
3.2.10. Powszechność opodatkowania	strona 51
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	strona 51
3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 58
3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 58
3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień	strona 59
3.2.12.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności	strona 59
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich	strona 60
3.2.14. Opłata planistyczna	strona 60
3.2.15. Opłata eksploatacyjna	strona 61
3.2.16. Opłata za zajmowanie pasa drogowego	strona 62
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	strona 62
3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat	strona 65
<b>3.3. Dochody z majątku</b>	<b>strona 71</b>
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	strona 71
3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	strona 72
3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej	strona 76
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	strona 81
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	strona 81
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	strona 84
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	strona 86
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	strona 86
<b>3.4. Inne dochody</b>	<b>strona 90</b>
3.4.1. Wpływy z usług	strona 90
3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny	strona 90
3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach Bankowych	strona 92
3.4.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi Przepisami	strona 92
3.4.5. Pozostałe dochody	strona 92
<b>3.5. Wydatki bieżące.</b>	<b>strona 93</b>
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	strona 93
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	strona 95
3.5.3. Nagrody	strona 96
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	strona 96
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	strona 99
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	strona 100
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	strona 101
3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	strona 102

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	strona 103
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	strona 105
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	strona 112
3.5.12. Fundusz sołecki	strona 114
3.5.13. Inne wydatki bieżące	strona 114
<b>3.6. Wydatki majątkowe</b>	<b>strona 115</b>
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	strona 115
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	strona 116
3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	strona 129
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego ( <i>w tym konto 030</i> )	strona 129
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	strona 129
<b>3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.</b>	<b>strona 129</b>
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	strona 129
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	strona 129
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 130
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 131
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	strona 131
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień ( <i>w tym prawidłowość ich wykorzystania</i> )	strona 132
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	strona 133
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	strona 133
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	strona 134
3.7.2.3. Dotacje celowe	strona 135
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	strona 139
<b>3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.</b>	<b>strona 140</b>
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	strona 141
3.8.2. Przychody i rozchody	strona 142
3.8.3. Kredyty i pożyczki	strona 144
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	strona 145
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	strona 145
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje ( <i>w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji</i> )	strona 145
<b>IV. Gospodarka mieniem</b>	<b>strona 146</b>
<b>4.1. Gospodarka mieniem komunalnym</b>	<b>strona 146</b>
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	strona 146
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	strona 147

<b>4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa</b>	<b>strona 150</b>
<b>4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku</b>	<b>strona 150</b>
<b>V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi</b>	<b>strona 152</b>
<b>5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi</b>	<b>strona 152</b>
<b>5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi</b>	<b>strona 155</b>
<b>5.3. Rozliczenia rachunków dochodów</b>	<b>strona 156</b>
<b>5.4. Samorządowe osoby prawne</b>	<b>strona 156</b>
5.4.1. Instytucje kultury	strona 156
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	strona 157

## I Ustalenia ogólno-organizacyjne

### 1.1 Dane ogólne

#### Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj – upoważnienie nr 45/14 z dnia 7 kwietnia 2014r. – w okresie od 28 kwietnia 2014 roku do 29 sierpnia 2014 roku, z przerwą w dniach: 17 do 20 czerwca 2014r., 24 czerwca 2014r i od 1 do 14 sierpnia 2014r.
- Roland Rataj – upoważnienie nr 46/14 z dnia 7 kwietnia 2014r. – w okresie od 28 kwietnia 2014 roku do 29 sierpnia 2014 roku, z przerwą w dniach: 17 do 20 czerwca 2014r., 24 czerwca 2014 r. i od 1 do 14 sierpnia 2014r.
- Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

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

#### **1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych**

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

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XIII/76/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku, zmienionego Uchwałą Nr XXXIII/187/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012 roku poz.666 z dnia 15 lutego 2012 r i z 2014 r. poz.302 z dnia 24 stycznia 2014 roku;
- Gimnazjum w Wandowie, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XII/72/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie nadania statutu Gimnazjum w Wandowie;
- Zespół Szkół w Gardei, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XXIX/202/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie nadania statutu Zespołowi Szkół z oddziałami sportowymi w Gardei;
- Szkoła Podstawowa w Trumiejach, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XVI/113/2000 z dnia 2 lutego 2000 r. w sprawie nadania statutu Szkole Podstawowej w Trumiejach;

- Szkoła Podstawowa w Otłowcu na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XVI/111/2000 z dnia 2 lutego 2000 r. sprawie nadania statutu Szkole Podstawowej w Otłowcu;
- Szkoła Podstawowa w Morawach, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XVI/110/2000 z dnia 2 lutego 2000 r. w sprawie nadania statutu Szkole Podstawowej w Morawach;
- Szkoła Podstawowa w Czarnem Dolnem, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XVI/109/2000 z dnia 2 lutego 2000 r. w sprawie nadania statutu Szkole Podstawowej w Czarnem Dolnem;
- Szkoła Podstawowa w Cyganach, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XVI/108/2000 z dnia 2 lutego 2000 r. w sprawie nadania statutu Szkole Podstawowej w Cyganach;
- Przedszkole Publiczne w Gardei, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XIII/72/99 z dnia 22 września 1999 r. w sprawie nadania statutu Przedszkola w Gardei, zmienionej Uchwałą Nr XXVIII/186/2001 z dnia 20 czerwca 2001 roku.

#### **Zakłady budżetowe.**

W badanym okresie funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XVI/93/96 z dnia 16 lutego 1996 r, zmieniony uchwałami : Nr XXXIII/238/2002 z dnia 27 lutego 2002 r., i Nr XXVI/163/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 r. Statutu nie dostosowano do zasad wynikających z art.14 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zmianami).

#### **Instytucje kultury:**

- Gminny Ośrodek Kultury w Gardei, działający na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XXXVII/266/2002 z dnia 9 lipca 2002 r, zmienionej Uchwałą Nr XVI/91/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Gardei, działająca na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XVI/90/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 r;

#### **Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

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

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

### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych**

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

### **1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych**

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

Statut nie zawiera rejestru jednostek pomocniczych gminy.

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

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę Nr VII/37/2007 Rady Gminy w Gardei z dnia 25 kwietnia 2007 roku w sprawie uchwalenia statutów jednostek pomocniczych gminy, następnie zmienioną:

- 1) Uchwałą Nr IX/43/2011 Rady Gminy w Gardei z dnia 28 września 2011 roku (załącznik nr 21- sołectwo Trumieje),
- 2) Uchwałą Nr XXI/123/2012 Rady Gminy w Gardei z dnia 28 listopada 2012 roku (załącznik nr 5 sołectwo Czarne Małe I, załącznik nr 6 sołectwo Czarne Małe II, załącznik nr 7 sołectwo Gardeja I, załącznik nr 8 sołectwo Gardeja II, załącznik nr 9 sołectwo Gardeja III – zmiana terenu działania sołectwa).

Wszystkie Statuty dostosowano do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

## **1.2 Kierownictwo jednostki**

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

### **a) Wójta Gminy:**

Pan Kazimierz Kwiatkowski wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 6 grudnia 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 grudnia 2010 roku). Ślubowanie wobec Rady Gminy, Wójt p. Kazimierz Kwiatkowski złożył w dniu 14 grudnia 2010 roku.



**b) Zastępcy Wójta:**

- Pan Jan Sadowski powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 39/2011 Wójta Gminy Gardeja z dnia 6 kwietnia 2011 roku. Do dnia 5 kwietnia 2011 roku, Zastępca Wójta nie był powołany.

**c) Sekretarza:**

- Pan Jan Sadowski, z dniem 26 stycznia 2011 roku na podstawie powierzenia pełnienia obowiązków Sekretarza w Urzędzie Gminy Gardeja, zatrudnionemu w dniu 26 stycznia 2011 roku na stanowisku doradcy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Następnie, zawarto w dniu 6 kwietnia 2011 roku umowę o pracę z Panem Janem Sadowskim, na stanowisku sekretarza.

Wcześniej, od dnia 20 lutego 2001 roku, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XXV/166/2001 z dnia 28 lutego 2001 roku sekretarzem był pan Roman Mroczkowski.

Pan Roman Mroczkowski na stanowisku Sekretarza zatrudniony był do dnia 31 marca 2011 roku. Umowę o pracę rozwiązano na podstawie art. 36 § 1 pkt 3 Kodeksu Pracy, *za wypowiedzeniem, z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia- bez obowiązku świadczenia pracy.*

**d) Skarbnika:**

- Pani Iwona Skrajda od dnia 22 lutego 2006 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr XXXIV/217/2006z dnia 22 lutego 2006 roku.

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

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut Gminy Gardeja uchwalony Uchwałą Rady Gminy w Gardeji Nr IV/17/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gardeja* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 48 poz.1105 z dnia 29 kwietnia 2011 roku) uchylony Uchwałą Rady Gminy w Gardeji Nr XXXVII/200/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku. Statut Gminy, do dnia kontroli nie został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego. Statut wprowadzony w dniu 23 kwietnia 2014r. został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obligował art. 58 ustawy.

Natomiast, Statutem zmienionym w dniu 23 kwietnia 2014 r. nie określono zakresu uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej (zgodnie z art. 48 ust.1, w związku z art. 18 ust.2 pkt 7 ustawy o samorządzie gminnym), nie określono także, że gospodarka finansowa sołectw będzie prowadzona w gminie na podstawie art. 51 ust.3 cyt. wyżej ustawy.

### **1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Gardeja określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gardeja wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2011 Wójta Gminy Gardeja z dnia 10 stycznia 2011r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Gardeja.

W skład Urzędu wchodzi referat finansowy i budżetu składający się z 11 stanowisk pracy, w tym, między innymi : Skarbnik – kierownik referatu, stanowisko ds. plac placówek oświatowych, dwa stanowiska ds. księgowości budżetowej oświaty.

Obsługa finansowo – księgowo dla 8 jednostek oświatowych, prowadzona jest na podstawie zawartych Porozumień, pomiędzy Wójtem Gminy i Dyrektorami tych placówek, zawierających jednobrzmiącą treść: i tak przykładowo: *Zespół Szkół w Gardei powierza Urzędowi Gminy obsługę księgową zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi oraz prowadzenie spraw administracyjnych.* Do porozumienia dołączono udzielone przez Dyrektorów upoważnienia dla: pracownika Urzędu Gminy w Gardei, pełniącego obowiązki głównego księgowego ( na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych ) oraz dla pracownika Urzędu Gminy w Gardei, do właściwego i terminowego sporządzania list płac dla pracowników jednostek oświatowych oraz prowadzenia w tym zakresie dokumentacji finansowo – księgowej komputerowo – ręcznie ( na podstawie art. 53 ust.2 cyt. wyżej ustawy).

Rada Gminy w Gardei, wykonująca zadania i kompetencje organu prowadzącego, nie podjęła uchwały w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i placówek.

### **1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości**

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

- Zarządzeniem Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 27 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2007 roku.

Określono w nim:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych - Załącznik Nr 1, zmieniony zarządzeniami: Nr 112/2008 z 01.08.2008 r., Nr 144/2009 z 05.01.2009 r., Nr 232/2010 z 04.01.2010 r., Nr 256/2010 z 20.04.2010r., Nr 302/2010 z 21.10.2010 r., Nr 220/2013 r. z 28.06.2013r.;
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego - Załącznik Nr 2; , zmieniony zarządzeniem: Nr 302/2010 z 21.10.2010 r.;
- Plan kont dla budżetu Gminy Gardeja obejmujący konta bilansowe i konta pozabilansowe - Załącznik Nr 3, zmieniony zarządzeniami: Nr 112/2008 z 01.08.2008 r., Nr 144/2009 z 05.01.2009 r., Nr 302/2010 z 21.10.2010 r., ;
- Plan kont dla Urzędu Gminy Gardeja obejmujący konta bilansowe i konta pozabilansowe - Załącznik Nr 4, zmieniony zarządzeniami: Nr 112/2008 z 01.08.2008 r., Nr 144/2009 z 05.01.2009 r., Nr 302/2008 z 21.10.2010 r., Nr 139/2012 z 14.05.2012r.;
- Plan kont dla funduszy celowych - Załącznik Nr 5; , zmieniony zarządzeniem: Nr 256/2010 z 20.04.2010 r.;
- Wykaz kont pomocowych stosowanych w Urzędzie Gminy Gardeja - Załącznik Nr 6; , zmieniony zarządzeniem: Nr 302/2010 z 21.10.2010 r.;
- Wykaz wraz z opisem zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych- Załącznik Nr 7; ,zmieniony zarządzeniem: Nr 232/2010 z 04.01.2010 r., Nr 220/2013 z 28.06.2013r.;
- Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów- Załącznik Nr 8;
- Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej - Załącznik Nr 9; zmieniony zarządzeniem: Nr 256/2010 z 20.04.2010 r.;
- Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy w Gardei - Załącznik Nr 10;
- Instrukcja w sprawie inwentaryzacji - Załącznik Nr 11;

- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - Załącznik Nr 12;
- Instrukcja kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych - Załącznik Nr 13, zmieniony zarządzeniem: Nr 3/2010 z dnia 19.12.2010 r. i Nr 47/2011 z 19.04.2011 r.

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

Zasady rachunkowości budżetu, jak również Urzędu, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

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

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

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

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

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

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

#### Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

W badanym okresie obowiązywała Instrukcja kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych stanowiąca - Załącznik Nr 13, do Zarządzenia Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 27 października 2006r.

Instrukcja zawiera załączniki:

- Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz dokumentów stanowiących podstawę do sporządzenia dokumentu księgowego oraz wykaz samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów księgowych- *Załącznik Nr 1*;
- Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w Instrukcji dokumentów księgowych - *Załącznik Nr 2*;
- Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych - *Załącznik Nr 3*;
- Wykaz własnych dowodów wewnętrznych oraz załączników w postaci pism stanowiących podstawę dokumentowania operacji gospodarczych - *Załącznik Nr 4*;
- Wykaz akt finansowo – księgowych według grup tematycznych i archiwizowania dokumentów księgowych dla organów gmin - *Załącznik Nr 5*;

Instrukcja zawiera, między innymi:

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

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

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

▪ System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

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

- Zarządzeniem Nr **165/2012** Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 października 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu *Zagospodarowanie terenu przy Gminnym Centrum Kultury i Rekreacji w Czarnem Dolnem*, realizowanego w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi „ objętego PROW na lata 2007-2013, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu;
- Zarządzeniem Nr **177/2012** Wójta Gminy Gardeja z dnia 4 grudnia 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu *Adaptacja budynku starej szkoły na świetlicę wiejską w Bądkach*, realizowanego w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi „ objętego PROW na lata 2007-2013, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu;
- Zarządzeniem Nr **178/2012** Wójta Gminy Gardeja z dnia 4 grudnia 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu *Zagospodarowanie terenu przy świetlicach wiejskich w miejscowościach Rozajny, Jaromierz, Klecewo*, realizowanego w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi „ objętego PROW na lata 2007-2013, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu;
- Zarządzeniem Nr **192/2013** Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku w sprawie planu kont dla projektu *Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Morawach* realizowanego w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi „ objętego PROW na lata 2007-2013, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu;

Powyższymi Zarządzeniami, wskazano – pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

- udzielanie zamówień publicznych,

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

### 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym

### 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2013 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi
<b>RADNI:</b>			
1.	Chejnowski Stanisław	29.04.2014	
2.	Chmielewski Łukasz	28.04.2014	
3.	Cykał Edward	28.04.2014	Wysłano do Wojewody
4.	Deja-Kowalska Lucyna	30.04.2014	
5.	Drański Sławomir	30.04.2014	
6.	Duszyński Zbigniew	23.04.2014	
7.	Kapusta Mieczysław	30.04.2014	
8.	Kończalski Rafał	30.04.2014	
9.	Kowalczyk Mirosław	28.04.2014	
10.	Kubajek Jadwiga	30.04.2014	
11.	Mańkowski Waldemar	23.04.2014	
12.	Mroczek Waław	23.04.2014	
13.	Pipeczyński Robert	30.04.2014	
14.	Sinkiewicz Maria	23.04.2014	
15.	Woliński Jerzy	23.04.2014	

<b>PRACOWNICY URZĘDU GMINY:</b>			
1.	Wójt Gminy – Kazimierz Kwiatkowski	30.04.2014	Wysłano do Wojewody
2.	Zastępca Wójta – Jan Sadowski		
3.	Sekretarz Gminy – Jan Sadowski	30.04.2014	
4.	Skarbnik Gminy – Iwona Skrajda	29.04.2014	
5.	Księgowa budżetowa – Teresa Goyk	25.04.2014	
6.	Inspektor ds. księgowości podatkowej – Jerzy Polakowski	24.04.2014	
7.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Bogumiła Plewka	25.04.2014	
8.	Dyrektor Biblioteki Publicznej Gminy Gardeja - Krzysztof Goyk	19.04.2014	
9.	Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury – Emilian Jaworowicz	29.04.2014	
10.	Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej – Piotr Bartosiak	30.04.2014	
11.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Trumiejach – Teresa	25.04.2014	

	Nawrocka		
12.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Cyganach – Małgorzata Kamińska	28.04.2014	
13.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Morawach – Beata Gularowska	30.04.2014	
14.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Czarnem Dolnem – Edyta Gudowska	30.04.2014	
15.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Otłowcu – Małgorzata Zaremba	30.04.2014	
16.	Dyrektor Zespołu Szkół w Gardei – Zbigniew Guzman	30.04.2014	
17.	Dyrektor Gimnazjum w Wandowie – Maria Krzywdzińska	29.04.2014	
18.	Dyrektor Przedszkola w Gardei – Bogumiła Lubera	28.04.2014	
19.	Z-ca Dyrektora Zespołu Szkół w Gardei – Sylwia Mazurek	30.04.2014	

Wszyscy radni, Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2014 roku (za 2013 rok), złożyli je w ustawowym terminie.

#### **1.4 System kontroli zarządczej**

##### **1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)**

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w załączniku nr 3 do Statutu Gminy Gardeja. Zgodnie z § 5 ust. 1 załącznika nr 3 do Statutu, komisja rewizyjna przeprowadza kontrole: kompleksowe, problemowe i sprawdzające.

Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta oraz jednostek organizacyjnych, pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności i celowości. Roczny plan pracy oraz plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2013 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Nr XXII/137/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku.

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

- regulaminu i sposobu dysponowania funduszem socjalnym w Gimnazjum w Wandowie,
- realizacji zadań inwestycyjnych za I półrocze 2013 r.

Informacja dla Rady Gminy o przeprowadzonych kontrolach:

- w czerwcu 2013 r. Komisje Rady Gminy złożyły sprawozdanie ze swojej działalności za I półrocze 2013 roku
- w grudniu 2013 r. za II półrocze 2013.

Kontrole wykonano zgodnie z planem pracy komisji, w terminach określonych planem.



Natomiast poza planem, dokonano kontroli w zakresie odroczeń i umorzeń podatku rolnego za rok 2011, 2012 i odroczeń na 2013.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół z kontroli w jednym egzemplarzu, podpisane przez członków zespołu kontrolującego. Natomiast, zgodnie z § 18 pkt 4 załącznika Nr 3 załącznika do Statutu, protokół sporządza się w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

#### **1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 193/2005 z dnia 28 grudnia 2005 roku „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”

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

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

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

#### **1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach**

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

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

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

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

#### **1.4.4 Audyt wewnętrzny**

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

W dniu 7 maja 2013 roku, Wójt Gminy Pan Kazimierz Kwiatkowski ,zawarł umowę z Fundacją *Wspólna Pomoc* z siedzibą w Szczytnie ul. Staszica 46 na dokonanie audytu jednostek organizacyjnych Gminy pod względem zapewnienia i funkcjonowania w nich kontroli zarządczej. Audyt, zgodnie z § 3 pkt 3 umowy, dotyczy Urzędu Gminy w Gardei, Gimnazjum w Wandowie, Szkołach Podstawowych w Cyganach, w Czarnem Dolnem, w Morawach, w Otłowcu, w Trumiejach, Zespole Szkół w Gardei, GOPS w Gardei, GOK w Gardei, Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Gardei, Gminnej Bibliotece w Gardei, SP ZOZ w Gardei. Wykonanie usługi w tych jednostkach, określono od dnia 6 maja do 30 listopada 2013 r. ( tj. w okresie krótszym niż określonym w art.279 ust.3 ustawy o finansach publicznych), za wynagrodzeniem (§ 5 pkt 1 umowy) 4.000 zł (brutto), po dwa tysiące za wykonanie audytu Urzędu Gminy i audytu SPZOZ w Gardei. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem systematycznie po wykonaniu części zadania, po przedłożeniu przez wykonawcę rachunku/faktury, w terminie do 14 dni od dnia doręczenia rachunku/faktury Zlecającemu.

W § 4 umowy Wykonawca wskazał, że do wykonania zadania desygnuje: Pana Henryka Samborskiego – audytora i Pana Józefa Widlarza – biegłego rewidenta- pracowników Fundacji, którzy posiadają kwalifikacje do przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Gardei a także w pozostałych jednostkach, o których mowa w § 3 pkt 3 umowy, Wójt Gminy udzielił pisemnych upoważnień w dniu 7 maja 2013 roku o jednobrzmiącej treści:

*Upoważniam do przeprowadzenia audytu wewnętrznego... w okresie od 1.01.2012 do 31.12.2012 r , na podstawie art. 272, 273, 274 ust.3 w związku z art. 276, oraz art. 287 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych – Fundację Wspólna Pomoc którą reprezentuje Pan Henryk Samborski i biegły rewident Józefa Widlarz.*

Wykonawca, zgodnie z § 5 pkt 2 umowy, zobowiązuje się do zawarcia odrębnej umowy z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi gminy.

Wykonawca przedłożył rachunek Nr 28/2013w dniu 30.09.2013 roku , na kwotę 4.000 zł.

Zapłaty dokonano 14.10.2013 roku.

W dniu 7 maja 2013 roku, wszyscy kierownicy wykazanych wyżej jednostek organizacyjnych (poza SP ZOZ), zwarli jednobrzmiące umowy (na podstawie umowy opisanej wyżej), na dokonanie audytu, za wynagrodzeniem 2.000 zł brutto. Termin realizacji określono od dnia 7 maja do 31 sierpnia 2013 roku.

W pozycji **Nr 2** zestawienia akt roboczych stanowiących Załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli, ujęto potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: umowy z dnia 7 maja 2013 r, upoważnienia do przeprowadzenia audytu z dnia 7 maja 2013 roku, rachunku z dnia 23.09.2013 roku.

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

W okresie od 28 października 2010r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku) do 31 grudnia 2013r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w okresie od 25.08.2010 do 27.08.2010 - kontrola inwestycji "Rozbudowa infrastruktury Rekreacyjno-Sportowo-Wypoczynkowej w Gardei" w ramach PROW 2007-2013;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 08.09.2010 do 08.09.2010 – kontrola inwestycji realizowanej w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 - ul. Spółdzielcza w Gardei;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 13.05.2011 do 27.05.2011 - kontrola realizacji dochodów i wydatków za 2010r. w wybranych paragrafach.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w okresie od 26.08.2011 do 26.08.2011 -kontrola realizacji projektu "Budowa boiska wraz z zagospodarowaniem w Wandowie" w ramach RPO;
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w okresie od 08.05.2012 -14.05.2012 – kontrola prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne za okres 01.2010 do 04.2012r.;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 03.08.2012 do 03.08.2012 – kontrola realizacji inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 - ul. Spółdzielcza w Gardei;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w okresie od 11.07.2013 do 12.07.2013 - kontrola projektu RPPM.09.03.00-00-122/09 świetlica Cygany w ramach RPO;

- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku w okresie od 24.09.2013 do 08.10.2013 – kontrola przestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 13.05.1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 5 maja do 28 października 2010r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 23 grudnia 2010r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 3 wnioski.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy p. Kazimierz Kwiatkowski przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 17 lutego 2011r. (pismo Nr Or. 0911-2/10)

Wnioski wykonane zostały zgodnie z udzieloną odpowiedzią, poza przypadkiem wcześniej opisanym, dotyczącym zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 5 maja do 28 października 2010r. został zamieszczony na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Gardeja w dniu 2 grudnia 2010 roku.

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2013.

#### **2.1.1. Obsługa bankowa**

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy od dnia 19 marca 2013r. wykonuje Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, wybrany na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (do 14.000 euro).

Wartości szacunkowej zamówienia (mniejszej niż 14.000 euro) dokonano na podstawie zebranych informacji o ponoszonych dotychczasowych kosztach obsługi bankowej we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy.

W dniu 19 marca 2013r. Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Gardeja wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas określony od 19 marca 2013r. do dnia 18 marca 2016r. (w tym również Samorządowe osoby prawne: Samodzielny Publiczny

Zakład Opieki Zdrowotnej w Gardei, Gminny Ośrodek Kultury w Gardei i Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja).

W tym samym dniu na podstawie §4 tej umowy Wójt i kierownicy jednostek organizacyjnych i samorządowe osoby prawne zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu i każdej jednostki, również na okres od 19 marca 2013r. do 18 marca 2016r. W tym samym dniu zawarto również Umowę Nr 1/2013 o obsługę rachunku bankowego w systemie Home Banking na czas określony od dnia 19 marca 2013r. do dnia 18 marca 2016r.

Wcześniej kompleksową obsługę bankową budżetu wykonywał ten sam Bank, wybrany na okres od 19 marca 2010r. do 18 marca 2013r., w trybie przetargu nieograniczonego

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W Urzędzie rozliczenia gotówkowe przeprowadzane są za pośrednictwem kasy, co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania w badanym okresie określono w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Gardeja, stanowiącej Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja 30 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dwukrotnie zmienionym zmieniony (Zarządzeniem Nr 256/2010 Wójta Gminy z dnia 20.04.2010r. i Zarządzeniem Nr 220/2013 z dnia 28.06.2013r.).

Zawarte w niej uregulowania określały zasady przyjęte dla Urzędu Gminy, m.in. w zakresie:

- warunków organizacyjno – technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- sposobu udokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Zarządzeniem Nr 264/2014 z dnia 8 stycznia 2014r. Kierownik jednostki ustalił kwotę pogotowia kasowego na 2.000,00zł.

Na stanowisku kasjera zatrudniona jest od 10 stycznia 1995r. p. Brygida Żuber. Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

W dniu 3 czerwca 2014 roku, przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik **Nr 2** do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto raporty kasowe za II półrocze 2013 roku:

- dochody: Nr 123 – 250,
- wydatki: Nr 18 – 32,
- rady sołeckie: Nr 14 – 25,
- inwestycje: Nr 3 – 4,
- pogotowie kasowe: Nr: 7 -14,
- różne: 10 – 16,
- sumy depozytowe: Nr 2,
- fundusz świadczeń socjalnych Nr: 6 – 12,
- opłata za śmieci Nr: 1 – 103.

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

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

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 1002819198 - 1002819200 (szt.3),
- Nr 1002945781 - 1002945800 (szt. 20),
- Nr 1002945846 – 1002945870 (szt.25, w tym anulowany: Nr 1002945863),
- Nr 1002945911 – 1002945935 (szt. 25, w tym anulowany: Nr 1002945926),
- Nr 10029466001 – 1002946007 (szt. 7, w tym anulowany: Nr 1002946004).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane.

W prawidłowej wysokości zaprzysiężowano również wpływy gotówki do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w wymienionej wcześniej Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Gardeja – zastępczymi własnymi dowodami kasowymi dokumentującymi wpłaty i wypłaty gotówki do kasy .

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2013r.

W trakcie roku przeprowadzono 5 kontroli kasy (protokół z dnia: 14.03.2013r., 29.04.2013r., 11.07.2013r., 16.09.2013r. i 29.11.2013r.).

Ponadto przekazanie kasy na zastępstwo na stanowisku kasjera w trakcie roku następowało protokołami zdawczo - odbiorczymi (protokół z dnia: 22.01.2013r., 4.02.2013r., 18.02.2013r., 23.02.2013r., 10.04.2013r., 12.04.2013r., 12.04.2013r., 4.06.2013r., 25.06.2013r., 16.08.2013r. i 26.08.2013r.).

### **2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze typu K – 103 i K – 104,
- arkusze spisu z natury,
- bloczki opłaty targowej, dowody wpłaty – KP,
- miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego,
- miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji druków ścisłego zarachowania, stanowiącej Załącznik Nr 12 do Zarządzenia Nr 300/2006 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Elżbieta Gudowska, zatrudniona na stanowisku inspektora do spraw kancelaryjno-technicznych – zgodnie z zakresem czynności z dnia 9 czerwca 2005r.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księdze druków ścisłego zarachowania. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

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

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – faktury,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do ich odbioru.

W dniu 31 grudnia 2013r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2013.

Na dzień 31 grudnia 2013r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności - **82 152,74 zł**
- zobowiązania - **1 321,00 zł**

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2013r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	2 849,47
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2 347 683,93	22 358,67
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	238,00	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	13 436,81	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	22 213,77
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	117 121,42
234	Rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	3 264,00	70 349,72
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>2 364 622,74</b>	<b>234 893,05</b>
290	Odpisy aktualizacyjne należności z tytułu usług	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące dochodów budżetowych	0,00	1 481,70
<b>OGÓŁEM</b>		<b>2 364 622,74</b>	<b>236 374,75</b>

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

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

#### 2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

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

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2013r. w wysokości **2 849,47 zł** z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów



obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w m – cu grudniu 2013r., bądź w styczniu roku 2014, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane w obowiązującym terminie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	kontrahent	nr faktury	z dnia	kwota	termin zapłaty	data zapłaty
1	Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Katowice	FV 35395/12/13	07.01.2014	1 667,95	21.01.2014	21.01.2014
2	Polskapresse SP z o.o. Biuro reklamy Warszawa Oddział Gdańsk	FVS 2013/0005494	27.12.2013	615,00	10.01.2014	09.01,2014
3	Energa Operator S.A. Gdańsk	ZCP 1158892/ 131200420	30.12.2013	381,26	13.01.2014	08.01.2014
4	Sklep Spożywczo-Przemysłowy „KUPCUS” Trumieje	62/2013	23.12.2013	150,00	10.01.2014	10.01.2014
5	POLKOMTEL Sp. Z o.o. Warszawa	VAT Nr 1312240170935	27.12.2013	35,26	10.01.2014	10.01.2014
	<b>Razem</b>			<b>2 849,47</b>		

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

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2013 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2013r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja roczna	21 437,00	8 786,00	9 717,00	14 402,00	12 513,00	13 792,00
Termin wpłaty	20.02.2013	20.03.2013	22.04.2013	20.05.2013	20.06.2013	22.07.2013
Kwota wpłat	21 437,00	8 786,00	9 717,00	14 402,00	12 513,00	13 792,00

2013r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	10 705,00	9 518,00	10 206,00	12 784,00	12 356,00	19 553,00
Termin wpłaty	20.08.2013	20.09.2013	20.10.2013	20.11.2013	20.12.2013	31.12.2013
Kwota wpłat	10 705,00	9 518,00	10 206,00	12 784,00	12 356,00	19 553,00

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2013 rok wysłano w dniu **30.01.2014r.** Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2013 roku płatnik - Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie w kwocie **466,00 zł.**

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono terminowo i w prawidłowych wysokościach.

### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, maj, wrzesień i październik w 2013 roku.

2013r.	Luty	Kwiecień	Maj	Wrzesień	Październik
Termin wypełnienia deklaracji	04.03.2013	02.05.2013	03.06.2013	02.10.2013	04.11.2013
Deklarowana kwota	49 720,99	64 256,01	69 923,74	51 812,29	49 066,96
Termin i wysokość wpłaty	05.03.2013 49 720,99	06.05.2013 64 256,01	05.06.2013 69 923,74	07.10.2013 51 812,29	05.11.2013 49 066,96
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty					

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

### 2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2013 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy Gardeja wynosiło: 35,93 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy były zatrudnione 3 osoby niepełnosprawne, w tym 2 osoby z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności umiarkowanym i 1 osoba o stopniu niepełnosprawności znacznym.

Orzeczenia o stopniu niepełnosprawności umiarkowanym: p. Jerzy Polakowski (od 28 października 2010r. do 30 kwietnia 2017r. i p. Krystyna Żiółkowska (od 28 grudnia 2010r. do 31 marca 2016r.).

Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności znacznym p. Hanna Szafrńska (od 1 czerwca 2011r. do 30 listopada 2015r.

W okresie od stycznia do grudnia 2013r. jednostka składała informacje miesięczne o zatrudnieniu INF-1 i nie wystąpił obowiązek dokonywania wpłat na rzecz PFRON.

### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2013 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013.

## **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2013 prowadzona była za pomocą komputera oraz techniką ręczną. Techniką komputerową rachunkowość prowadzona była przy użyciu następujących programów komputerowych:

- autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo – Handlowy „ROMAD” s.c. Adam Bryk, Ryszard Wasilewski:

- program Finansowo – Księgowy, o symbolu F-K,

- program Podatki,

- program Pojazdy,

- program Czysze,

- program Płace i kadry,

- program Śmieci,

- firmy Prokom Software: Płatnik i płatnik przekaz elektroniczny,

- firmy Sputnik Software: Besti@,

- program Home banking.

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

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

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,

- wykaz programów,

- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,

- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,

- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 27 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dziewięciokrotnie zmienionym (Zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 112/2008 z dnia 1 sierpnia 2008r., Zarządzeniem Nr 144/2009 z dnia 5 stycznia 2009r.,

Zarządzeniem Nr 231/2010 z dnia 4 stycznia 2010r., Zarządzeniem Nr 256/2010 z dnia 20 kwietnia 2010r., Zarządzeniem Nr 302/2010 z dnia 21 października 2010r., Zarządzeniem Nr 3/2010 z dnia 16 grudnia 2010r., Zarządzeniem Nr 47/2011 z dnia 19 kwietnia 2011r., Zarządzeniem Nr 140/2012 z dnia 14 maja 2012r. i Zarządzeniem Nr 220/2013 z dnia 28 czerwca 2013r.).

Księgi rachunkowe dla budżetu i dla jednostki budżetowej gminy prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik Nr 3 i4) do wymienionego wyżej Zarządzenia Wójta Gminy.

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

- *dziennik*, w którym ujmowano wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w dzienniku podlegają kolejnej numeracji, a obroty liczeniu w sposób ciągły w skali całego roku. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

W Urzędzie prowadzi się dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze z podziałem na:

- UG Gardeja-Organ,
- Wydatki-UG,
- Wydatki-inwestycje,
- Wydatki-Rady Sołeckie,
- Wydatki-Inwestycje MF EOG,
- Sumy depozytowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Wydatki-Projekt POKL/1,
- Wydatki-Czarne d.-PROW7,
- Wydatki-Bądky-PROW8,
- Wydatki-Inwestycyjne-PROW9,
- Wydatki-Morawy-PROW10,
- Śmieci.

Na koniec okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie dzienników częściowych.

- *księgę główną*, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w zakładowym planie kont. Na kontach księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się za

kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych w dzienniku. W księdze głównej, co miesiąc podsumowuje się obroty każdego konta syntetycznego i wylicza się salda końcowe.

- *księgi pomocnicze* prowadzone są z zachowaniem chronologii i systematyki zapisów, w ramach kont księgi głównej.

Prowadzi się następujące formy ksiąg pomocniczych:

- środki trwałe – księga środków trwałych,
- wartości niematerialno-prawne – księga inwentarzowa,
- odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialno-prawnych – księga środków trwałych i księga inwentarzowa,
- rozrachunki – księgi kontowe,
- koszty istotne dla jednostki składników aktywów – karty wydatków.

Salda i zapisy na poszczególnych kontach ksiąg pomocniczych na koniec grudnia 2013r. zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej

- *zestawienie obrotów i sald* księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty zestawienia zgodne są z obrotami zestawienia dzienników częściowych.

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

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

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

W referacie finansowym prowadzona jest obsługa finansowo-księgowa 8 jednostek oświatowych, w oparciu o porozumienia pomiędzy Dyrektorami poszczególnych jednostek, a Wójtem Gminy Gardeja, zawarte w dniu 1 czerwca 2005r.

Rachunkowość jednostek oświatowych prowadzona jest odrębnie dla każdej z jednostek, przy użyciu komputera, z wykorzystaniem oprogramowania „Program finansowo-księgowy autorstwa Adama Bryk, na zasadach (polityki) rachunkowości określonych przez poszczególnych dyrektorów jednostek. Obowiązki głównego księgowego pełnią pracownicy Urzędu Gminy, na podstawie powierzenia udzielonego przez poszczególnych dyrektorów.

Zasady ani też formy prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych przez Urząd Gminy nie zostały uregulowane w zawartych porozumieniach.

Wszystkie porozumienia zawarte zostały o tej samej treści. Przykładowo, w Załączniku **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 3** ujęto kserokopię porozumienia zawartego z dyrektorem Zespołu Szkół w Gardeji.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

W trakcie kontroli za rok 2013 sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb PDP,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- Zestawienie zmian funduszu.

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

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

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

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013r. w wysokości 27.486.896,74 zł (poz.I.2.2.-

Zrealizowane dochody budżetowe) jest równa kwocie wykazanej w łącznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

Kwota wykazanych wydatków w Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013r. stanowi 28.002.598,20zł (poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe) jest równa kwocie wykazanej w łącznym rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. (28.002.598,20zł).

**Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2013r.,** przekazano pocztą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27 czerwca 2014r.

W trakcie kontroli sprawdzono za 2013 rok prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

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

- nauczyciela stażysty - 100%,
- nauczyciela kontraktowego - 111%,
- nauczyciela mianowanego - 144%,
- nauczyciela dyplomowanego - 184%

- kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

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

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

organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego, ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których wyżej mowa, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, w danym roku.

Na podstawie złożonych przez placówki oświatowe za 2013 rok informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonano w terminie określonym wyżej, analizy poniesionych w 2013 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń i *wystąpiono* pisemnie o dokonanie wypłat dodatków uzupełniających.

Nie wystąpił obowiązek ich wypłacenia.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *przesłał* Dyrektorom poszczególnych szkół *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*. Sporządzono ponadto w formie pisemnej - w dniu 7 lutego 2014 roku *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, a ponadto w dniu 7 lutego 2014 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 7 lutego 2014r.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Zakresem kontroli objęto lata: 2010– 2013.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów określono w Załączniku Nr 11 do Zarządzenia Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 27 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzano inwentaryzacje w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji.

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

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień każdego roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołami z dnia: 31.12.2010r., 30.12.2011r., 31.12.2012r. i 31.12.2013r.



Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów.

Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku.

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

#### *Dochody budżetowe*

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2013.

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 27.682.907,00 zł wykonanie wyniosło 27.486.896,74 zł, co stanowi 99,29 %.

Wykonanie dochodów według rodzajów za rok 2013 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za 2013r.	% wyk. planu	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Ulgi odroczenia umorzenia
<b>I</b>	<b>Dotacje celowe w tym na:</b>	<b>6.769.549</b>	<b>6.742.996,85</b>	<b>99,61</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- zadania zlecone bieżące	4.914.399	4.912.551,36	99,96		
	- zadania własne bieżące	1 173 293	1 151 705,71	98,16		
	- zadania własne inwestycyjne	4.492	4.491,00	99,98		
	- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich-zadania bieżące	146.445	143.329,21	97,87		
	- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich-zadania inwestycyjne	170.076	170.076,16	100		
	- z budżetu państwa na zadania bieżące realiz. przez gminę na podst. porozumień z organami administracji rządowej	261 767	261 767,00	100		
	- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jst	74.077	74.076,41	100		
	- dotacje na zadania bieżące otrzymane na podstawie porozumień jst	25.000	25.000	100		
<b>II</b>	<b>Subwencje w tym;</b>	<b>12.526.417,00</b>	<b>12.526.417,00</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- subwencja oświatowa	8.039.376	8.039.376,00	100		
	- subwencja wyrównawcza	4.308.546	4.308.546,00	100		
	- subwencja równoważąca	178.495	178.495,00	100		
	- uzupełnienie subwencji ogólnej	0	0	0		
<b>III</b>	<b>Dochody własne</b>	<b>8.376.641</b>	<b>8.207.182,89</b>	<b>97,98</b>	<b>559.538,73</b>	<b>166.169,27</b>
	<b>1. Udziały w doch. budżetu państwa</b>	<b>1.793.787</b>	<b>1.723.917,53</b>	<b>96,10</b>		
	- podatek doch. od osób fizycz.	1.733.787	1.670.540,00	96,35		
	- podatek doch. od osób prawnych	60.000	53.377,53	88,96		
	<b>2. podatki i opłaty lokalne</b>	<b>5.492.766</b>	<b>5.571.087,12</b>	<b>105,07</b>	<b>559.538,73</b>	<b>85.020,77</b>
	- podatek od nieruchomości	2.600.000	2.915.191,26	112,12	235.218,00	76.236,25

-	podatek rolny	2.205.000	1.990.187,93	90,26	224.935,64	8.780,96
-	podatek leśny	91.590	91.944,15	100,39	0	3,56
-	podatek od śr. transportowych	93.000	83.426,60	89,71	99.385,09	0
-	wpływy z karty podatkowej	4.800	6.815,38	141,99		
-	podatek od spadków i darowizn	28.000	6.441,00	23,00		
-	opłata skarbową	22.000	26.159,00	118,90		
-	opłata eksploatacyjna	0	0	0		
-	opłata śmieciowa	350.000	303.186,80	86,62		
-	opłata adiacencka	0	0	0		
-	opłata ze składowanie odpadów	0	0	0		
-	pozostałe podatki i opłaty lokalne	38.376	35.238,24	91,82		
-	podatek od czynn. cywilnoprawnych	60.000	112.496,76	187,49		
3.	<i>Dochody z majątku gminy</i>	369.925	215.920,47	58,37		
-	sprzedaż mienia	245.000	87.886,50	35,87		
-	najem, dzierżawa, czynsze.	108.425	122.876,22	113,33		
-	zarząd, użytkowanie wieczyste	10.300	2.787,26	27,06		
-	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	5.000	1.458,49	29,17		
-	wpływy z różnych dochodów	1.200	912,00	76,00		
4.	<i>Pozostałe dochody</i>	720.163	696.257,77	96,98	0	81.148,50
-	wpływy z usług	370.643	343.428,21	92,66		
-	opłata za zezw. na sprzedaż napoi alkoholowych	125.000	87.550,61	70,04		
-	odsetki podatkowe	30.713	34.565,56	112,54	0	81.148,50
-	pozostałe odsetki	76.345	83.162,66	108,93		
-	opłata za zajęcie pasa drogowego	250	244,32	97,73		
-	pozostałe dochody	117.212	147.306,41	125,68		
<b>IV</b>	<b>Dochody pozyskane z innych źródeł</b>	<b>10.300</b>	<b>10.300,00</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-	darowizny	10.300	10.300,00	100		
<b>V</b>	<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>27.682.907,00</b>	<b>27.486.896,74</b>	<b>99,29</b>	<b>559.538,73</b>	<b>166.169,27</b>

W roku 2013 wykonane dochody stanowią kwotę 27.486.896,74 zł, w tym:

- dochody bieżące – 27.148.908,18 zł (tj. 98,77% wykonanych dochodów)
- dochody majątkowe – 337.988,56 zł (tj. 1,23% dochodów wykonanych).

### 3.1. Subwencje i dotacje

#### Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 45,57%. W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli, gmina otrzymała kwotę 12.526.417,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 8.039.376,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 4.308.546,00 zł w części wyrównawczej,
- 178.495,00 zł w części równoważącej.

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

## Dotacje

W roku 2013 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowi 24,53%. Jak wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała 6.742.996,85 zł dotacji, co stanowi 99,61% kwoty planowanej (plan – 6.769.549 zł), w tym:

- 4.912.551,36 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 1.438.472,71 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 313.405,37 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 170.076,16 zł
- 78.767,41 zł dotacje celowe na zadania własne inwestycyjne

### Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 4.912.551,36 zł, co stanowi 99,96% planowanej kwoty (plan 4.914.399 zł).

Prawidłowość wykorzystania poszczególnych dotacji, przedstawiono w dalszej części protokołu, w punkcie 3.7.1. –Rozliczenie otrzymanych dotacji.

### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.**

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2013 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2013 roku, przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.985.000	1.763.056,78	88,82
2	Podatek od nieruchomości	795.000	750.363,45	94,39
3	Podatek leśny	2.000	2.168,15	108,41
4	Podatek od środków transportowych	62.000	52.461,60	84,62
5	Wpływy z opłaty targowej	1.200	912,00	76,00
	<b>Razem osoby fizyczne</b>	<b>2.845.200</b>	<b>2.568.961,98</b>	
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	220.000	227.131,15	103,24
2	Podatek od nieruchomości	1.805.000	2.164.827,81	119,94
3	Podatek leśny	89.590	89.776,00	100,21
4	Podatek od środków transportowych	31.000	30.965,00	99,89
	<b>Razem osoby prawne</b>	<b>2.145.590</b>	<b>2.512.699,96</b>	
<i>Lp.</i>	<i>R A Z E M</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	2.205.000	1.990.187,93	90,26
2	Podatek od nieruchomości	2.600.000	2.915.191,26	112,12
3	Podatek leśny	91.590	91.944,15	100,39
4	Podatek od środków transportowych	93.000	83.426,60	89,71
5	Wpływy z opłaty targowej	1.200	912,00	76,00
	<b>Ogółem</b>	<b>4.990.790</b>	<b>5.081.661,94</b>	

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy w Gardeji*, stanowiącej - Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 27 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2007 roku.

Instrukcja powyższa nie była zmieniana.

Ewidencja podatków będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, nie była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta, tj. zgodnie z zasadami określonymi § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Nie prowadzono dla poszczególnych podatników odrębnych w każdym rodzaju podatków kont analitycznych.

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

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

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

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości.**

Stawki podatku od nieruchomości na 2013r. zostały ustalone przez Radę Gminy Gardeja uchwałą Nr XIX/110/2012 z dnia 30.10.2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2012r., poz. 3791).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Gardeja stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2013 rok obwieszczeniem z dnia 2 sierpnia 2012 roku (M.P. z 2012r., poz. 587).

Ponadto Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XI/63/2011 z dnia 30.XI.2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o gruntach, o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz lasach do celów podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 22.XII.2011r. Nr 173, poz. 4032) oraz Uchwałę Nr XI/64/2011 z dnia 30.XI.2011r. w sprawie określenia dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej wzory deklaracji o gruntach, o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz lasach do celów podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 22.XII.2011r. Nr 173, poz. 4033)

Uchwałą wprowadzono wzory:

- **Deklaracji na podatek od nieruchomości ,**
- **Informacji w sprawie podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego.**

Obowiązujące wzory deklaracji i informacji w sprawie podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego, nie przewidują informacji o numerze identyfikacji podatkowej, identyfikatorów budynków. Przewidują natomiast informację o numerach działek, identyfikatorach działek geodezyjnych, numer księgi wieczystej oraz nazwy sądu, w której jest prowadzona, identyfikatorów budynków, oraz informację o położeniu nieruchomości, w tym adres nieruchomości.

Obowiązujące wzory informacji i deklaracji, nie zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz.1138).

#### **osoby prawne**

Szczegółowej kontroli poddano 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 80 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji.

We wszystkich deklaracjach objętych kontrolą, brak informacji o miejscach położenia przedmiotu opodatkowania, numeru (numerów) ksiąg wieczystych oraz nazwy sądu w którym jest prowadzona a także identyfikatorów budynków.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- W deklaracji na 2013r. złożonej w dniu 15 stycznia 2013r. – Samodzielny Publiczny ZOZ w Gardej, zadeklarował podatek od nieruchomości od 775,34 m<sup>2</sup> pow. gruntów

związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł/m<sup>2</sup>) oraz 9.435,50 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów (według stawki 0,35 zł zł/m<sup>2</sup>), zamiast związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę 5.001 zł.

Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

- PKP SA ZKL w Gdyni, w deklaracji na 2013r. złożonej w dniu 18 stycznia 2013r., nie zadeklarował podatku od nieruchomości od 192.792 m<sup>2</sup> pow. gruntów. Jako podstawę zwolnienia gruntów wskazano art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Przedsiębiorstwo Rolnicze OTROL w Otlówku, w deklaracji na 2013r. złożonej w dniu 14 stycznia 2013r., nie zadeklarował (między innymi), podatku od nieruchomości od budynku o pow. 734,81 m<sup>2</sup> wpisanych do rejestru zabytków (stawka podatku wynosi 20,90 za 1 m<sup>2</sup>). Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia, w tym dotrzymania warunków ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków;
- COMA spółka z o.o. w Chełmnie, w deklaracji na 2013r. złożonej w dniu 11 stycznia 2013r., nie zadeklarowała (między innymi), podatku od nieruchomości od budynku magazynowego dla zbóż, placu manewrowego oraz suszarni, nie wykazała przy tym dla tych obiektów powierzchni użytkowej, a ich wartość. Jako podstawę zwolnienia wykazano art. 7 ust.1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia, w tym spełnienia warunków grupy producentów rolnych i ich dotrzymania w trakcie jej realizacji.

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w Gardeji;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku , należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;

- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy w Gardei;
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

### **osoby fizyczne**

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 4 losowo wybranych sołectwach: Wandowo, Czarne Małe, Wraclawek, Otlówko.

W 2013 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 248 osób fizycznych , w tym:

- w sołectwie - Wandowo (nr sołectwa 022) - osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 0003-0004; 0008-0010; 0014-0019; 0021-0023; 0028-0029; 0031; 0035; 0037-0039; 0041; 0048-0049; 0052-0055; 0057; 0059; 0061-0066; 0069-0071; 0073-0074; 0076; 0078-0080; 0083; 0087-0093; 0095; 0097-0103; 0105-107; 0109-0113; 0121; 0170. - (70 podatników);
- w sołectwie - Czarne Małe (nr sołectwa 024) - osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 0001; 0003; 0006-0007; 0010-0012; 0014-0015; 0018-0021; 0023-0026; 0028; 0030-0031; 0034; 0037; 0040; 0042; 0044; 0049; 0054-0056; 0060-0065; 0067-0070; 0072; 0074; 0077; 0079-0084; 0086; 0088; 0090-0092 - (53 podatników);
- w sołectwie Wraclawek (nr sołectwa 014) osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 0001; 0003-0023; 0025-0034; 0036-0043; 0046-0050 - (45 podatników).
- w sołectwie Otlówko (nr sołectwa 005) osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: 0001-0002; 0004-0010; 0012-0024; 0025-0035; 0037-0047; 0049-0086 - (80 podatników)

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 155 decyzji (w tym w sołectwie Wandowo – 32 decyzje, Czarne Małe I - 31 decyzji, Wraclawek - 45 decyzji i Otlówko – 47 decyzji);
- podatku od nieruchomości – łącznie 60 decyzji (w tym w sołectwie Wandowo - 22 decyzje, Czarne Małe I – 7 decyzji, Wraclawek - decyzje nie wystąpiły i Otlówko – 31 decyzji ;

- podatku rolnego – łącznie 33 decyzji (w tym w sołectwie Wandowo - 16 decyzji, Czarne Małe I - 15 decyzji, Wraclawek – decyzje nie wystąpiły i Otlówko - 2 decyzje);
- zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 12.02.2013 r. do 28.02.2013 r., za pośrednictwem sołtysa, poczty oraz w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem pracownika urzędu. Natomiast przypisu w/w dokonano w dniu 22.01.2013r. dla w/w sołectw, tj. przed dniem powstania obowiązku podatkowego.

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

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach (w m. Wandowo) nr: FN I.3120.727.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3121.428.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3120.729.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3127.706.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; (w m. Wraclawek) nr: FN I.3127.673.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3127.688.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3127.702.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3127.706.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; (w m. Otlówko) nr: FN I.3127.179.2013 z dnia 23 stycznia 2013r.; FN I.3120.96.2013 z dnia 23 stycznia 2013r.; FN I.3120.103.2013 z dnia 23 stycznia 2013r.; FN I.3120.194.2013 z dnia 23 stycznia 2013r. i z m. Czarne Małe nr: FN I.3127.1098.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3127.1102.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3121.470.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw związanych z prowadzeniem postępowań podatkowych oraz wydawania decyzji, jest Pani Krystyna Chudek – inspektor ds. wymiaru podatków, co wynika z zakresu czynności z dnia 18 czerwca 2004r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.



### **3.2.3.Podatek rolny.**

Wprowadzone przez Radę Gminy w Gardei wzory deklaracji i informacji do celów podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego oraz określenie ich niedostosowania do obowiązującego stanu prawnego, opisano w części dotyczącej podatku od nieruchomości. W badanym okresie, cenę skupu żyta będącą podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2013 rok na obszarze gminy, określono Uchwałą Rady Gminy w Gardei z dnia 28.XI.2012r. Nr XXI/124/2012 w sprawie *obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na rok podatkowy 2013 na obszarze gminy Gardeja*, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13.XII.2012r. poz.4286.

Obniżono średnią cenę skupu żyta z kwoty 75,86 zł do kwoty 69,00 zł za kwintal, a zatem stawka podatku rolnego na 2013r. (x 2,5q), wyniosła 172,50 zł. Rada Gminy Gardeja nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

### **Osoby prawne**

W 2013 roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek rolny były 32 osoby prawne.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

We wszystkich deklaracjach objętych kontrolą, brak informacji o miejscach położenia przedmiotu opodatkowania, numeru (numerów) ksiąg wieczystych oraz nazwy sądu w którym jest prowadzona a także identyfikatorów budynków.

Organ podatkowy w żadnym przypadku nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

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

Po terminie deklaracje złożyły:

- Gospodarstwo Rybackie Iława – w dniu 18 stycznia 2013r.,
- KOMPAP S.A. – w dniu 18 stycznia 2013r.,
- Szkoła Podstawowa w Otłowcu – w dniu 31 stycznia 2013r.,
- Agencja Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa – w dniu 21 stycznia 2013r.,
- Nadleśnictwo Jamy – w dniu 18 stycznia 2013r.,

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje (poza przypadkiem opisanym powyżej), złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku rolnego, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w Gardei;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy w Gardei
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

Wykazane we wszystkich deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę. Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

### **Osoby fizyczne**

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne w sołectwach: Krzykosy, Bądky, Gardeja II, Otoczyn.

W 2013 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 143 osoby fizyczne (w tym:

- w sołectwie Krzykosy - nr sołectwa 015 - o następujących numerach kontowych: 0008-0009; 0013; 0015-0017; 0022; 0024; 0029-0030; 0033; 0053- 0054; 0057; 0059; 0069; 0075; 0077; 0086; 0089; 0091; 0093-0095; 0102; 0108-0109. -(27 podatników),
- w sołectwie Bądky – nr sołectwa 001 - o następujących numerach kontowych: 0001; 005-0006; 0008-0012; 0015-0018; 0020-0023; 0026-0029, 0031; 0042; 0048; 0050-0051; 0054; 0067; 0071; 0073; 0075; 0080; 0086; 0089; 0110; 0162. - (35 podatników),
- w sołectwie Gardeja II – nr sołectwa 010 - o następujących numerach kontowych: 0001-0003; 0005-0008; 0010; 0012; 0014; 0016-0018; 0020-0023; 0025; 0030-0038; 0041; 0043; 0045-0046; 0050; 0055-0056; 0063; 0069; 0071; 0076-0077; 0083-0084; 0087; 0091-0093 - (42 podatników);

- w sołectwie Otoczyn – nr sołectwa 019 – o następujących numerach kontowych: 0001; 0003-0011; 0013-0015; 0017-0020; 0022-0024; 0027; 0030; 0034; 0036; 0038-0039; 0042; 0043-0046; 0048; 0052; 0055-0057; 0059-0060; 0062. – (39 podatników).

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 110 decyzji (w tym w sołectwie Krzykosy - 16 decyzji, w sołectwie Bądky - 27 decyzji, w sołectwie Gardeja II 33 decyzje i w sołectwie Otoczyn – 34 decyzje);
- podatku rolnego – łącznie 33 decyzje (w tym w sołectwie Krzykosy - 11 decyzji, w sołectwie Bądky - 8 decyzji, w sołectwie Gardeja II – 9 decyzji i w sołectwie Otoczyn - 5 decyzji);
- zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 12.02.2013 r. do 28.02.2013 r., za pośrednictwem sołtysa, pracownika urzędu, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w dokonano w dniu 22.01.2013r. dla w/w sołectw, tj. przed dniem powstania obowiązku podatkowego

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

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach (w m. Krzykosy) nr: FN I.3123.371.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3123.372.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3123.373.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3121.323.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; (w m. Otoczyn) nr: FN I.3123.483.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3123.484.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3123.487.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3123.490.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; (w m. Gardeja II) nr: FN I.3121.253.2013 z dnia 24 stycznia 2013r.; FN I.3121.254.2013 z dnia 24 stycznia 2013r.; FN I.3123.301.2013 z dnia 24 stycznia 2013r.; FN I.3123.302.2013 z dnia 24 stycznia

2013r. i z m. Bądk nr: FN I.3123.91.2013 z dnia 23 stycznia 2013r.; FN I.3123.80.2013 z dnia 23 stycznia 2013r FN.I.3123.76.2013 z dnia 23 stycznia 2013r.; FN I.3123.80.2013 z dnia 23 stycznia 2013r.oraz FN I.3123.83.2013 z dnia 23 stycznia 2013r

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw związanych z prowadzeniem postępowań podatkowych oraz wydawania decyzji, jest Pani Krystyna Chudek – inspektor ds. wymiaru podatków, co wynika z zakresu czynności z dnia 18 czerwca 2004r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania
1	I kwartał 15.03	543.737,33	4.027,00	547.764,33	10.955,29	10.955,29	04.04.2013
2	II kwartał 15.05	423.084,03	4.118,00	427.202,03	8.544,04	8.544,04	07.06.2013
3	III kwartał 15.09	497.752,06	5.986,00	503.738,06	10.074,76	10.074,76	04.10.2013
4	IV kwartał 15.11	442.911,96	1.016,00	443.927,96	8.878,56	8.878,56	09.12.2013
5	za m-c grudzień	82.538,52	857,00	83.395,52	1.667,91	1.667,91	03.01.2014
<b>OGÓLEM</b>		<b>1990.023,90</b>	<b>16.004,00</b>	<b>2006.027,90</b>	<b>40.120,56</b>	<b>40.120,56</b>	

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej, dokonywano w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanego w ramach poszczególnych rat podatku 2013 roku;
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego, poza II i IV kwartałem, gdzie składki przekazano z kilkudniowym opóźnieniem, analogicznie 2 i 3 dni).

#### **3.2.4. Podatek leśny.**

Wprowadzone przez Radę Gminy w Gardei wzory deklaracji i informacji do celów podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego oraz określenie ich niedostosowania do obowiązującego stanu prawnego, opisano w części dotyczącej podatku od nieruchomości. Rada Gminy w Gardei nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2013 rok.

Ustalono cenę 186,42 zł za 1m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku (M.P. z 2012 r., poz. 788).

W 2013 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 8 osób prawnych. We wszystkich deklaracjach objętych kontrolą, brak informacji o miejscach położenia przedmiotu opodatkowania, numeru (numerów) ksiąg wieczystych oraz nazwy sądu w którym jest prowadzona a także identyfikatorów budynków. Organ podatkowy w żadnym przypadku nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

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

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2013 roku stawkami. Wpłaty zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych.**

Rada Gminy Gardeja podjęła dnia 30 października 2012r. Uchwałę Nr XIX/111/2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2012r. poz. 3792.

W 2013 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 29 podatników, w tym 24 osoby fizyczne i 5 osób prawnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- część deklaracji od osób fizycznych wpłynęła po terminie określonym w art.9 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, co wykazano w poniższym zestawieniu :

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
<b>Osoby fizyczne</b>			
040/0004	13.03.2013	26 dni	Deklaracja roczna.
040/0005	13.03.2013	26 dni	Deklaracja roczna.
040/0006	10.07.2013	145 dni	Deklaracja roczna.

040/0007			Wezwanie do złożenia deklaracji rocznej DT-1 w dniu 24.04.2013r.
			Wszczęcie postępowania przez organ w dniu 10.06.2013r. z urzędu w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego
	28.11.2013	285 dni	Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w dniu 26.11.2013r.
040/0009			Wezwanie do złożenia deklaracji rocznej DT-1 w dniu 24.04.2013r
			Wszczęcie postępowania przez organ w dniu 10.06.2013r. z urzędu w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego
	06.12.2013	293 dni	Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w dniu 02.12.2013r.
040/0012	01.03.2013	14 dni	Deklaracja roczna.
040/0013	21.03.2013	34 dni	Deklaracja roczna.
	06.11.2013	36 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 01.10.2013r
040/0016	04.03.2013	17 dni	Deklaracja roczna. Podatnik przedłożył DT-1 po wezwaniu przez organ podatkowy w dniu 22.02.2013r.
	31.12.2013	275 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 28.03.2013r
040/0018			Wezwanie do złożenia deklaracji rocznej DT-1 w dniu 24.04.2013r.
			Wszczęcie postępowania przez organ w dniu 10.06.2013r. z urzędu w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
	06.12.2013	293 dni	Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w dniu 02.12.2013r.
040/0020			Wezwanie do złożenia deklaracji rocznej DT-1 w dniu 24.04.2013r.
			Wszczęcie postępowania przez organ w dniu 10.06.2013r. z urzędu w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
	06.12.2013	293 dni	Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w dniu 02.12.2013r.
040/0022	01.03.2013	14 dni	Deklaracja roczna.
040/0023	21.02.2013	6 dni	Deklaracja roczna.
	11.10.2013	112 dni	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie 21.06.2013r.
	31.12.2013	-	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie 23.12.2013r.

W 2013 roku część podatników (tj. osoby fizyczne) nie opłaciło lub opłaciło należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2013r	Przypis – odpis w 2013r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2013r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
<b>Osoby fizyczne</b>							
040/0003	0,00	1.813,00	1.517,00	0,00	0,00	296,00	-
040/0004	2.720,00	2.720,00	0,00	2.720,00	0,00	2.720,00	Zaległość z B.O. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.1.2012 z dn. 29.10.12r Zaległość za 2013r. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.9.2013 z dn. 02.12.13r
040/0009	8.567,00	2.241,00	0,00	0,00	0,00	10.808,00	Zaległości z B.O. objęte tytułami wykonawczymi: SW2/11/08 z dn. 08.02.2008, SW2/306/08 z dn. 03.09.2008, SW2/208/09 z dn. 29.05.2009, SW2/393/09 z dn. 04.12.2009, SW2/394/09 z dn. 04.12.2009,

							SW2/646/10 z dn. 27.12.2010, SW2/770/12 z dn. 24.12.2012, SW2/771/12 z dn. 24.12.2012. Zaległość za 2013r. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.6.2013 z dn. 02.12.13r
040/0013	1.069,00	891,00	891,00	1.069,00	0,00	0,00	Zaległość z B.O. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.9.2012 z dn. 29.10.12r Zaległość za 2013r. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.11.2013 z dn. 2.12.13r
040/0015	0,00	2.499,00	3.040,00	0,00	0,00	-541,00	-
040/0016	0,00	541,00	1.083,00	0,00	0,00	-542,00	-
040/0018	0,00	2.649,00	0,00	0,00	0,00	2.649,00	Zaległość za 2013r. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.7.2013 z dn. 2.12.13r
040/0020	4.759,00	8.031,00	0,00	2.959,00	0,00	9.831,00	Zaległość z B.O. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.13.2012 z dn.29.10.12r Zaległość za 2013r. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.8.2013 z dn. 2.12.13r
040/0023	0,34	3.986,00	3.912,26	0,34	0,00	73,74	Zaległość za 2013r. decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn.3124.13.2013 z dn. 4.12.13r
040/0026	1.433,50	-1.433,50	0,00	0,00	0,00	0,00	Zaległość z B.O. objęta była tytułami wykonawczymi. Decyzja umarzająca postępowanie podatkowe w podatku od środków transportowych za lata 2005- 2007.

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkiem opisanym powyżej), w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w Gardeji;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293 poz. 1731 z dnia 30 grudnia 2011r.);
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

### **3.2.6 Oplata miejscowa i uzdrowiskowa**

W badanym okresie opłata uzdrowiskowa nie wystąpiła. W badanym okresie nie wystąpiła również opłata miejscowa.

### **3.2.7. Oplata targowa**

W 2013 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 – kwotę 912,00 zł na plan 1.200,00 zł.

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr X/49/2011 z dnia 26 października 2011r. *w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru na terenie gminy Gardeja.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158, poz.3294 z dnia 29 listopada 2011r.

Dzienną opłatę targową dla dokonujących sprzedaży na targowiskach na obszarze gminy Gardeja, ustalono w wysokości 6,00 zł (dla osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej).

Inkasentem natomiast, ustalono Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardej, za wynagrodzeniem w wys. 80% zainkasowanej kwoty opłaty targowej. Termin płatności zainkasowanych kwot opłaty targowej określono na ostatni dzień każdego miesiąca od daty płatności opłaty targowej przez osoby fizyczne i osoby prawne.

Realizację opłaty targowej przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Miesiąc	Kwota rozliczona	Data rozliczenia	Kwota przekazana	Data przekazania
1.	styczeń	-	-	-	-
2.	luty	-	-	-	-
3.	marzec	66,00	29.03.2013	52,80	29.03.2013
4.	kwiecień	36,00	30.04.2013	28,80	30.04.2013
5.	maj	102,00	28.05.2013	81,60	28.05.2013
6.	czerwiec	144,00	01.07.2013	115,20	01.07.2013
7.	lipiec	54,00	31.07.2013	43,20	31.07.2013
8.	sierpień	156,00	30.08.2013	124,80	30.08.2013
9.	wrzesień	96,00	30.09.2013	76,80	30.09.2013
10.	październik	132,00	31.10.2013	105,60	31.10.2013
11.	listopad	66,00	29.11.2013	52,80	29.11.2013
12.	grudzień	60,00	31.12.2013	48,00	31.12.2013
	Razem:	912,00		729,60	



Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wpłat zainkasowanych kwot opłaty targowej dokonywano w cyt. wyżej terminie;
- wynagrodzenie inkasenta, wypłacano w wysokościach zgodnych z cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy, w terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.8. Opłata od posiadania psów**

Rada Gminy Gardeja nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów na 2013 rok.

W 2013 roku z tytułu opłaty od posiadania psów, nie osiągnięto żadnych dochodów.

### **3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Gminy Gardeja, podjęła w dniu 28 września 2011 roku Uchwałę Nr IX/45/2011 w sprawie *poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 4 listopada 2011r. Nr 145, pod pozycją 2990.

Wysokość wynagrodzenia prowizyjnego za inkaso ustalono w stawkach:

- 9,2 % pobranych kwot – w 3 sołectwach (Bądky, Cygany, Otłowiec ;
- 9,3 % pobranych kwot – w 5 sołectwach (Czarne Górne, Gardeja I, Pawłowo, Wandowo, Rozajny;
- 9,6 % pobranych kwot – w 3 sołectwach (Jaromierz, Otoczyn, Krzykosy);
- 9,4 % pobranych kwot – w pozostałych sołectwach.

Inkasentami ustanowiono sołtysów i ich małżonków a w m. Krzykosy – Pana Andrzeja Maciejewskiego. Inkasenci uprawnieni są do pobierania kwot podatków wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi, od osób (co wynika z § 2 pkt 1 uchwały) zamieszkałych lub posiadających majątek podlegający opodatkowaniu na obszarze ich działania.

Termin wypłaty wynagrodzeń inkasentów określono do 14 dnia następnego miesiąca po terminie płatności rat ustawowo ustalonych. Wynagrodzenie nie może przekroczyć jednorazowo kwoty 3.500 zł.

Szczegółowej kontroli poddano realizację inkasa z tytułu II i III raty podatków, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nazwa sołectwa	II rata za 2013 rok			III rata za 2013 rok			Uwagi
		Kwota zebrana przez inkasenta	Kwota do naliczenia prowizji	Naliczona prowizja	Kwota zebrana przez inkasenta	Kwota do naliczenia prowizji	Naliczona prowizja	
1.	Bądky	8.026,20	8.026,20	738,00	8.088,00	8.088,00	744,00	
2.	Cygany	7.549,00	7.549,00	695,00	8.727,00	8.727,00	803,00	
3.	Czarne Dolne	11.176,00	11.176,00	1.051,00	9.841,00	9.841,00	925,00	
4.	Czarne Górne	5.242,00	5.242,00	488,00	7.529,00	7.529,00	700,00	
5.	Czarne Małe I	1.260,00	1.260,00	118,00	13.848,00	13.848,00	1.302,00	
6.	Czarne Małe II	1.442,00	1.442,00	136,00	4.485,00	4.485,00	422,00	
7.	Gardeja I	34.891,00	34.891,00	3.245,00	30.898,00	30.898,00	2.874,00	
8.	Gardeja II	1.693,00	1.693,00	159,00	1.693,00	1.693,00	159,00	
9.	Gardeja III	13.451,00	13.451,00	1.264,00	13.791,00	13.791,00	1.296,00	
10.	Jaromierz	4.165,00	4.165,00	400,00	6.291,00	6.291,00	604,00	
11.	Klasztorzek	3.938,00	3.938,00	370,00	839,00	839,00	79,00	
12.	Krzykosy	1.949,00	1.949,00	187,00	2.001,00	2.001,00	192,00	
13.	Morawy	12.874,00	12.874,00	1.210,00	13.725,00	13.725,00	1.290,00	
14.	Nowa Wioska	10.447,00	10.447,00	982,00	2.612,80	2.612,80	246,00	
15.	Otłowiec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16.	Otłówko	1.129,00	1.129,00	106,00	1.791,00	1.791,00	168,00	
17.	Otoczyn	3.590,00	3.590,00	345,00	6.369,00	6.369,00	611,00	
18.	Pawłowo *	36.833,00	16.613,00	1.545,00	17.826,00	17.826,00	1.658,00	
19.	Rozajny	6.266,00	6.266,00	583,00	6.301,00	6.301,00	586,00	
20.	Rozajny Małe	961,00	961,00	90,00	1.116,00	1.116,00	105,00	
21.	Trumieje	26.156,00	26.156,00	2.459,00	25.953,00	25.953,00	2.440,00	
22.	Wandowo	1.546,00	1.546,00	144,00	3.914,00	3.914,00	364,00	
23.	Wraclawek	549,00	549,00	52,00	973,00	973,00	91,00	
24.	Zebrdowo	412,00	412,00	39,00	578,00	578,00	54,00	
	<b>Razem:</b>	<b>195.545,20</b>	<b>175.325,20</b>	<b>16.406,00</b>	<b>189.189,80</b>	<b>189.189,80</b>	<b>17.713,00</b>	

\* kwota zebrana przez inkasenta a kwota do naliczenia prowizji jest inna w związku z tym, że inkasent pobrał podatki od osób nie zamieszkałych i nie posiadających majątku na obszarze jego działania,

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wpłat zainkasowanych kwot opłaty targowej dokonywano w cyt. wyżej terminie;
- wynagrodzenie inkasenta (poza sołectwem m. Pawłowo), wypłacano w wysokościach zgodnych z cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy, w terminie określonym uchwałą Rady Gminy.

Jak wynika z dowodów źródłowych z tytułu realizacji zobowiązania z tytułu II raty, inkasent Pawłowa, zainkasował kwoty z sołectw: Czarne Dolne - 2.139,00 zł, Czarne Górne – 82,00 zł, Gardeja I – 105,00 zł, Wraclawek – 14.068,00 zł, Rozajny – 760 zł, Czarne Małe II – 3.066,00 zł, łącznie w kwocie 20.220 zł. Z uwagi na ograniczenie możliwości inkasa przez inkasentów *od osób (co wynika z § 2 pkt 1 uchwały zamieszkałych lub posiadających majątek podlegający opodatkowaniu na obszarze ich działania)*, pomniejszono zainkasowane kwoty podatków o w/wym. kwotę i wypłacono wynagrodzenie od zainkasowanych kwot na obszarze działania inkasenta.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania**

W zakresie powszechności opodatkowania w 2013 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwa Gardeja II, Pawłowo i Nowa Wioska, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Kwidzynie zawierających wykaz (zarejestrowanych, wyrejestrowanych wycofanych i przywróconych do ruchu) pojazdów w 2013 roku, dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.**

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXI/119/04 z dnia 1 grudnia 2004r. w sprawie *opłaty prolongacyjnej*.

Wprowadzono w niej opłatę prolongacyjną z tytułu *rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy*, w wysokości 25% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów w Monitorze Polskim na podstawie art. 56 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Opłatę prolongacyjną nalicza się w przypadkach:

- wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku - od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku;
- wydania decyzji o odroczeniu terminu lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej - *od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie.*

W przypadku wydania decyzji o rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej opłata prolongacyjna jest naliczana odrębnie od każdej raty przypadającej do zapłaty.

Opłata prolongacyjna zawsze jest naliczana za okres od dnia upływu odroczonego terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej albo terminu zapłaty poszczególnych rat podatku lub zaległości podatkowej, wcześniejsza wpłata nie stanowi przy tym podstawy do obniżenia wysokości opłaty prolongacyjnej.

W 2013 roku, obowiązywały następujące stawki odsetek za zwłokę (wprowadzone na podstawie art. 56 § 3 cyt. ustawy):

- od 11 stycznia do 10 lutego (Mon. Pol. z 2013r Nr 26) – 13%, a stawka opłaty prolongacyjnej 3,25%,
- od 11 lutego do 11 marca (Mon. Pol. z 2013r Nr 90) – 12,50%, a stawka opłaty prolongacyjnej 3,125%,
- od 12 marca do 14 maja (Mon. Pol. z 2013r Nr 163) – 11,50%, a stawka opłaty prolongacyjnej 2,875%,
- od 15 maja do 10 czerwca (Mon. Pol. z 2013r Nr 537) – 10,50%, a stawka opłaty prolongacyjnej 2,625%,
- od 9 lipca (Mon. Pol. z 2013r Nr 596) – 10,0%, a stawka opłaty prolongacyjnej 2,5%,

W badanym okresie wydano:

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

Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje z tytułu odroczenia terminu płatności podatków (w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym oraz podatku od środków transportowych), oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych które przedstawiono w poniższych tabelach.

#### Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków

Lp	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość				Odroczenie	Zapłała raty	Należ na opłata prolongacyjna
			Rata	Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu			
1.	Fn.3125.2.2013	11.02.2013	I/2013	15.03. 2013	01.02.2013	30.06.2013	403,00 zł + opłata prolongacyjna 5,00 zł	tak	4,00
			II/2013	15.05. 2013			403,00 zł + opłata prolongacyjna 5,00 zł	tak	2,00
2.	Fn.3125.3.2013	11.03.2013	I/2013	15.03. 2013	25.02.2013	30.06.2013	385,00 + opłata prolongacyjna 4,00 zł	tak	4,00
			II/2013	15.05. 2013			385,00 zł + opłata prolongacyjna 4,00 zł	tak	2,00
3.	Fn.3125.8.2013	29.03.2013	I/2013	15.03. 2013	15.03.2013	30.08.2013	878,00 zł + opłata prolongacyjna 13,00 zł	nie	12,00
			II/2013	15.05. 2013			878,00 zł+ opłata prolongacyjna 13,00 zł	nie	7,00
4.	Fn.3125.9.2013	29.03.2013	I/2013	15.03. 2013	15.03.2013	30.08.2013	1.138,00 zł+ opłata prolongacyjna 17,00 zł	nie	15,00
			II/2013	15.05. 2013			1.138,00 zł+ opłata prolongacyjna 17,00 zł	nie	10,00

5.	Fn.3125.10.2013	23.05.2013	II/2013	15.05.2013	15.05.2013	31.07.2013	400,00 zł+ opłata prolongacyjna 3,00 zł	tak	2,00
6.	Fn.3125.11.2013	23.05.2013	II/2013	15.05.2013	15.05.2013	31.07.2013	1.256,00 zł + opłata prolongacyjna 9,00 zł	tak	7,00
7.	Fn.3125.14.2013	05.06.2013	II/2013	15.05.2013	15.05.2013	15.09.2013	684,00 zł + opłata prolongacyjna 7,00 zł	tak	6,00
8.	Fn.3125.21.2013	21.09.2013	III/2013	15.09.2013	21.08.2013	30.12.2013	902,00 zł + opłata prolongacyjna 8,00 zł	nie	7,00
			IV/2013	15.11.2013			902,00 zł + opłata prolongacyjna 8,00 zł	nie	3,00
9.	Fn.3125.22.2013	22.11.2013	IV/2013	15.11.2013	24.10.2013	23.12.2013	382,00 zł + opłata prolongacyjna 2,00 zł	tak	1,00

Należną opłatę prolongacyjną, naliczano niezgodnie z obowiązującymi zasadami.

Naliczano opłatę prolongacyjną, zamiast *od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku*, naliczano od następnego dnia od dnia wniesienia podania, co spowodowało jej zawyżenie. I tak przykładowo:

- decyzją wymienioną w poz. 1 zestawienia, od kwoty należnych I i II raty po 403,00 zł każda, naliczono opłatę prolongacyjną po 5,00 zł od każdej z rat.

Natomiast należało ustalić opłatę prolongacyjną :

- z tytułu odroczenia terminu płatności I raty (od dnia 16 marca do dnia odroczenia terminu tj. do dnia 30 czerwca 2013 roku włącznie tj.107 dni) w kwocie (403,00 zł x 3,125% : 365 dni x 107 dni) – 3,69 zł = 4,00 zł (zgodnie z zasadą określoną art. 63 §1 ordynacji podatkowej);

- z tytułu odroczenia terminu płatności II raty (od dnia 16 maja do dnia odroczenia terminu tj. do dnia 30 czerwca 2013 roku włącznie tj.46 dni) w kwocie (403,00 zł x 3,125% : 365 dni x 46 dni) – 1,69 zł = 2,00 zł (zgodnie z zasadą określoną art. 63 §1 ordynacji podatkowej).

Opłatę prolongacyjną zawyżono łącznie o 4 zł (analogicznie o 1 zł i 3 zł).

W pozostałych przypadkach, wysokość opłaty prolongacyjnej zawyżono łącznie o kwotę (naliczono łącznie 115 zł, winno być - 82 zł) 33,00 zł, co przedstawiono w powyższym zestawieniu, w kolumnie – *należna opłata prolongacyjna*.

Ponadto ustalono, że część podatników nie dotrzymała terminów określonych decyzją (co przedstawiono w poniższym zestawieniu , a zatem decyzje utraciły moc obowiązującą, stąd należało wszcząć postępowanie windykacyjne.

Splata podatku przez osoby które nie dotrzymały terminu płatności odroczonego podatku.

Lp.	Podatek nie zapłacony z kolumny nr	Kwota podatku	Rata podatku	Termin płatności od	Termin zapłaty	Kwota odsetek
1.	3	878,00	I/2013	16.03.2013	nie zapłacono	0
		878,00	II/2013	16.05.2013	nie zapłacono	0

2.	4	1.138,00	I/2013	16.03.2013	nie zapłacono	0
		1.138,00	II/2013	16.05.2013	nie zapłacono	0
3.	8	902,00	III/2013	16.09.2013	nie zapłacono	0
		902,00	IV/2013	16.11.2013	nie zapłacono	0

Do dnia kontroli nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

Osobą odpowiedzialną z powyższe nieprawidłowości, był Pan Jerzy Polakowski – inspektor ds. księgowości podatkowej, co wynika z zakresu czynności z dnia 18.04.2004 roku, zatrudniony na tym stanowisku do dnia 1 maja 1992 roku do dnia 5 grudnia 2013 roku.

### Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość				Odroczenie zaległości	Zapłata raty
			Rata	Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu		
<i>Podatek rolny</i>								
1.	Fn.3125.1.2013	11.02.2013	II/2012	15.05.2012	01.02.2013	28.02.2013	48,00 zł + odsetki 4,00 zł + opłata prolongacyjna 0,00 zł	nie
			III/2012	15.09.2012			382,00 zł + odsetki 19,00 zł + opłata prolongacyjna 1,00 zł	nie
			IV/2012	15.11.2012			383,00 zł + odsetki 11,00 zł + opłata prolongacyjna 1,00 zł	nie
2.	Fn.3125.2.2013	11.02.2013	III/2012	15.09.2012	01.02.2013	30.06.2013	385,00 zł + odsetki 21,00 zł + opłata prolongacyjna 5,00 zł	tak
			IV/2012	15.11.2012			387,00 zł + odsetki 12,00 zł + opłata prolongacyjna 5,00 zł	tak
3.	Fn.3125.3.2013	11.03.2013	III/2012	15.09.2012	25.02.2013	30.06.2013	368,00 zł + odsetki 22,00 zł + opłata prolongacyjna 4,00 zł	tak
			IV/2012	15.11.2012			367,00 zł + odsetki 14,00 zł + opłata prolongacyjna 4,00 zł	tak
4.	Fn.3125.15.2013	05.06.2013	II/2013	15.05.2013	20.05.2013	31.08.2013	1.152,00 zł + opłata prolongacyjna 9,00 zł	tak
5.	Fn.3125.16.2013	17.06.2013	I/2013	15.03.2013	11.06.2013	30.09.2013	1.037,00 zł + odsetki 28,00 zł + opłata prolongacyjna 8,00 zł	nie
			II/2013	15.05.2013			1.037,00 zł + odsetki 8,00 zł + opłata prolongacyjna 8,00 zł	nie
6.	Fn.3125.17.2013	17.06.2013	I/2013	15.03.2013	11.06.2013	30.09.2013	1.183,00 zł + odsetki 32,00 zł + opłata prolongacyjna 9,00 zł	nie
			II/2013	15.05.2013			1.183,00 zł + odsetki 10,00 zł + opłata prolongacyjna 9,00 zł	nie

7.	Fn.3125.19.2013	10.10.2013	III/2013	15.09.2013	16.09.2013	15.11.2013	684,00 zł + opłata prolongacyjna 3,00 zł	tak
8.	Fn.3125.21.2013	21.09.2013	I/2013	15.03.2013	21.08.2013	30.12.2013	880,00 zł + odsetki 41,00 zł + opłata prolongacyjna 8,00 zł	nie
			II/2013	15.05.2013			880,00 zł + odsetki 24,00 zł + opłata prolongacyjna 8,00 zł	nie
9.	Fn.3125.22.2013	22.11.2013	III/2013	15.09.2013	24.10.2013	23.12.2013	381,00 zł + opłata prolongacyjna 2,00 zł	tak ( 1,00 zł )
<i>Podatek od nieruchomości</i>								
1.	Fn.3125.5.2013	21.03.2013	III/2012	15.09.2012	05.02.2013	15.07.2013	2.082,00 zł + odsetki 113,00 zł + opłata prolongacyjna 30,00 zł	nie
			IV/2012	15.11.2012			2.081,00 zł + odsetki 63,00 zł + opłata prolongacyjna 30,00 zł	nie

Ponadto ustalono, że część podatników nie dotrzymała terminów określonych decyzją (co przedstawiono w poniższym zestawieniu), w związku z tym decyzje utraciły moc obowiązującą, należało wszcząć postępowanie windykacyjne.

Spłata podatku przez osoby które nie dotrzymały terminu płatności zaległości odroczonego podatku.

Lp.	Podatek nie zapłacony z kolumny nr	Kwota podatku	Rata podatku	Termin płatności raty	Termin zapłaty	Kwota odsetek
1.	1	48,00	II/2012	16.05.2012	04.03.2013	5,00
		382,00	III/2013	16.09.2013	04.03.2013	24,00
		383,00	IV/2013	16.11.2013	04.03.2013	15,00
2.	5	1.037,00	I/2013	16.03.2013	02.01.2014	86,00
		1.037,00	II/2013	16.05.2013	02.01.2014	67,00
3.	6	1.183,00	I/2013	16.03.2013	02.01.2014	98,00
		1.183,00	II/2013	16.05.2013	02.01.2014	76,00
4.	8	880,00	I/2013	16.03.2013	nie zapłacono	0
		880,00	II/2013	16.05.2013	nie zapłacono	0
5.	1	2.082,00	III/2012	16.09.2012	nie zapłacono	0
		2.082,00	IV/2012	16.11.2012	nie zapłacono	0

Osobą odpowiedzialną z powyższe nieprawidłowości, był Pan Jerzy Polakowski – inspektor ds. księgowości podatkowej, co wynika z zakresu czynności z dnia 18.04.2004 roku, zatrudniony na tym stanowisku do dnia 1 maja 1992 roku do dnia 5 grudnia 2013 roku.

umorzenia zaległości podatkowych.

Składane wnioski o umorzenie zaległości podatkowych, w każdym przypadku wskazywały ważny interes podatnika (zgodnie z art. 67 a § 1 pkt 3 ordynacji podatkowej), a ponadto w dacie ich składania, należne podatki stanowiły zaległości podatkowe.

Wraz z umorzeniem w całości lub w części zaległości podatkowych, dokonywano także umorzenia należnych odsetek za zwłokę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto stwierdzono.

W 2013r. wydano łącznie 25 decyzji, dotyczących zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym; Dz. U. z 2013r., poz. 1381 ze zm.) i ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym), w tym:

- 23 decyzje dotyczące ulgi z tytułu nabycia gruntów;
- 2 decyzje dotyczące ulgi inwestycyjnej.

W tym samym okresie nie wydawano decyzji w sprawie przyznania innych ulg w podatku rolnym, w tym dotyczących opodatkowania gospodarstwa rolnego żołnierzy odbywających służbę wojskową (art. 13a ustawy o podatku rolnym).

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2013 roku decyzje i stwierdzono.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, brak informacji o spełnieniu części kryterium uprawniającego do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym. Zawarto w nich tylko informacje, że *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych), oraz że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Brak natomiast informacji, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha.



Do wszystkich wniosków, dołączano nie potwierdzone za zgodność z oryginałem (nie stanowiące zatem dowodu w postępowaniu podatkowym), kserokopie aktów notarialnych i wypisów z rejestru gruntów.

Część decyzji, wydano niezgodnie z art. 13 d ust.1 ustawy o podatku rolnym. Zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym i następnie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, udziela się na wniosek. W przypadku nabycia gruntów przez dwóch właścicieli (współwłasność), wniosek składny był tylko przez jednego z nich.

I tak przykładowo dotyczy to decyzji:

- nr 3121.13.2013.KU z dnia 04.06.2013r. (nabywcy Dorota Ważna, Piotr Ważny – wniosek złożył Piotr Ważny);
- nr 3121.14.2013.KU z dnia 20.05.2013r. (nabywcy Monika Czeszejko, Zdzisław Czeszejko – wniosek złożył Zdzisław Czeszejko);
- nr 3121.10.2013.KU z dnia 10.04.2013r. (nabywcy Beata Czarnik, Tomasz Czarnik – wniosek złożył Tomasz Czarnik).

Prawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia* z opodatkowania podatkiem rolnym, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

Ustalono, że część decyzji doręczono nieprawidłowo, niezgodnie z art. 144 ustawy-Ordynacja podatkowa, i tak przykładowo:

- decyzja nr 3121.02.2013.KU z dnia 20.02.2013r., doręczona przez pracownika Urzędu Gminy zawiera podpis (bez daty), Pani Małgorzaty Stankiewicz. Natomiast decyzja dotyczy Pana Ireneusza Stankiewicz. Do akt sprawy nie dołączono upoważnienia do odbioru decyzji, brak też informacji o stopniu pokrewieństwa.

Brak też, w przypadku części decyzji, potwierdzenia ich doręczenia i tak przykładowo dotyczy to decyzji: nr 3121.03.2013.KU z dnia 20.02.2013r., nr 3121.04.2013.KU z dnia 20.02.2013r., nr 3121.06.2013.KU z dnia 18.03.2013r.,

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Ulgi inwestycyjne.

- Decyzją Nr Fn.I.3121.19.2013.KUI z dnia 5 sierpnia 2013r. (na wniosek złożony w dniu 12 lipca 2013r.), udzielono ulgę inwestycyjną z tytułu melioracji na gruntach rolnych, w kwocie 4.943,00 zł. Do wniosku dołączono, potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie (dokumentów) faktur (wraz z ich zestawieniem), na kwotę łączną 19.771,64 zł. Potwierdzenia faktur dokonała Pani Teresa Goyk - inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nie pobierano opłaty skarbowej od czynności *poświadczenia zgodności kserokopii faktur*, w wysokości wynikającej z *części II - zaświadczenia, pkt 4 tabeli stanowiącej załącznik do ustawy o opłacie skarbowej*, w kwocie łącznej 10,00 zł (5 zł od każdej faktury);

- Decyzją Nr Fn.I.3121.18.2013.KUI z dnia 5 sierpnia 2013r. (na wniosek złożony w dniu 9 lipca 2013r.), udzielono ulgę inwestycyjną z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń melioracyjnych, w kwocie 3.381,27 zł. Do wniosku dołączono, potwierdzone za zgodność

z oryginałem kserokopie (dokumentów) faktur wraz z ich zestawieniem), na kwotę łączną 13.525,07 zł. Potwierdzenia faktur dokonała Pani Teresa Goyk - inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nie pobierano również opłaty skarbowej od czynności *poświadczenia zgodności kserokopii faktur*, w wysokości wynikającej z *części II - zaświadczenia, pkt 4 tabeli stanowiącej załącznik do ustawy o opłacie skarbowej*, w kwocie łącznej 35,00 zł (5 zł od każdej faktury).

### **3.2.12 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.**

#### **3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych**

##### **❖ Podatek rolny**

❖ W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku rolnym w kwocie łącznej – 224.935,64 zł w tym dla osób fizycznych – 200.715,28 zł i 24.220,36 zł od osób prawnych.

##### **❖ Podatek od nieruchomości**

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 235.218,00 zł w tym dla osób fizycznych 127.434,00 zł i 107.784,00 zł dla osób prawnych.

##### **❖ Podatek leśny**

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

##### **❖ Podatek od środków transportowych.**

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 99.385,09 zł, w tym dla osób fizycznych 59.809,80 zł i 39.575,29 zł dla osób prawnych.

### 3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano łącznie **18** decyzji na łączną kwotę **5.633,30 zł**, w tym:

- **10** decyzji z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych, na kwotę łączną **3.133,05 zł**;
- **7** decyzji z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych na kwotę łączną **2.496,69 zł**;
- **1** decyzje z tytułu umorzenia podatku leśnego dla osób fizycznych na kwotę łączną **3,56 zł**.

Z tytułu zwolnienia od podatku od nieruchomości ( wprowadzonego w § 2 Uchwały Rady Gminy w Gardei Nr XIX/110/2012 z dnia 30.10.2012r. (wydano łącznie **130** decyzji na łączną kwotę **70.163,83 zł**, w tym z tytułu zwolnienia o treści:

*Zwalnia się od podatku od nieruchomości:*

- *powierzchnię budynków gospodarczych powyżej 20 m<sup>2</sup> mierzoną po obrysie wewnętrznym. O zwolnienie mogą ubiegać się emeryci i renciści użytkujący przedmiotowe budynki na potrzeby własne na kwotę 67.783,83 zł – 127 decyzji,*
- *nie użytkowane rolniczo grunty emerytów i rencistów przekazane im na własność w myśl przepisów ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników na kwotę 2.380,00 zł– 3 decyzje.*

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

W badanym okresie Wójt wydał łącznie 21 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty, w tym:

- **14** decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **20.871,00 zł**;
- **1** decyzja dotycząca rozłożenia na raty podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **5,647,91 zł**;
- **1** decyzja dotyczące odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **4.163,00 zł**;
- **5** decyzji dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **682,53 zł**.

Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2013r. zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy-w dniu 27 maja 2014r.

Powyższe skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, jak również obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazano zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013 roku, sporządzonym w dniu 13 lutego 2014r., jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

### **3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.**

W 2013 roku *nie osiągnięto* dochodu z tytułu opłaty adiacenckiej.

Rada Gminy w Gardei nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

W badanym okresie *nie wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej. Nie wydano w tym zakresie żadnej decyzji.

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

*W roku 2012 roku oraz w roku 2014 roku zostały przedłożone Radzie Gminy w Gardei dwa projekty uchwał Rady Gminy w Gardei w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej (zgodnie art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz drugi projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału na terenie gminy Gardeja (zgodnie art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami). W obydwu przypadkach uchwały te nie zostały podjęte na sesjach (pierwsza z dn. 28 marca 2012 roku, druga z dn.23 kwietnia 2014 roku).*

*W roku 2013 nie dokonano naliczeń opłat adiacenckich w przypadkach, o których mowa w art.98a ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ w okresie tym nie była podjęta uchwała, która pozwalałaby na naliczanie ich. Natomiast w tym samym roku możliwe byłoby, wystąpienie przesłanek do naliczenia opłat, tylko z tytułu podziału nieruchomości.*

Wyjaśnienie Wójta, Pana Kazimierza Kwiatkowskiego, ujęto w pozycji **Nr 4** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

### **3.2.14. Opłata planistyczna.**

W 2013 roku *osiągnięto* dochód z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 21.731,85 zł (na plan 21.500 zł).

W 2013r. obowiązywał plan miejscowego zagospodarowania przestrzennego, dla którego możliwe było naliczenie opłaty planistycznej, wprowadzony Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXIX/240/2010 z dnia 24 września 2010r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Gardeja obejmującego działki nr 112, 115/2, 129/2, 129/3 oraz fragment działki nr 127 w obrębie Otoczyn*, którą opublikowano w Dzienniku

Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 142 poz. 2778 z dnia 23listopada 2010 roku.

Określono w niej stawkę procentową, na podstawie której ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w wysokości 15% dla terenów o symbolach 1MN/U i 2 MN/U.

W 2013 roku, wydano decyzję Nr A.B.6725.2.2013/p-3 z dnia 17 czerwca 2013 roku, określającą, na podstawie w/wym. uchwały Rady Gminy opłatę planistyczną w kwocie 21.731,85 zł, stanowiącą 15% różnicy wartości nieruchomości przed i po uchwaleniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Wartość działek objętych decyzją, ustalono na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w maju 2013 roku, i tak:

- działki nr 112 i 115/2 obręb Otoczyn – wartość przed zmianą planu 54.412 zł, z po zmianie planu – 150.525 zł (różnica wartości 96.113,00 zł) ,
- działka nr 129/2 obręb Otoczyn – wartość przed zmianą planu 20.479 zł, z po zmianie planu – 47.363 zł (różnica wartości 26.884,00 zł),
- działka nr 129/3 obręb Otoczyn – wartość przed zmianą planu 13.464 zł, z po zmianie planu – 35.528 zł (różnica wartości 21.882,00 zł).

Decyzją określono termin płatności opłaty planistycznej *na 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji* ( decyzję doręczono stronom 19 czerwca 2013 roku), a także możliwość naliczenia odsetek ustawowych w przypadku zwłoki w zapłacie. Opłatę planistyczną wniesiono w dniu 12 lipca 2013 roku tj. po terminie określonym decyzją.

W badanym okresie nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, co wynika z wyjaśnienia Wójta, które ujęto w pozycji **Nr 4** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*W roku 2013 nie dokonano wypłat odszkodowań, zgodnie z art.36 ust.1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, ponieważ nie wystąpiły takie przesłanki.*

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna.**

W badanym okresie (2013 r.) nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej. W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Gardeja, nie było podmiotów, zobowiązanych do przedstawiania informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobywanie kopaliny.

### **3.1.2.16. Oplata za zajmowanie pasa drogowego.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2013 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 75618 w § 0490) kwotę 244,32 zł, na plan 250,00 zł.

Rada Gminy Gardeja w badanym okresie podjęła uchwałę Nr XXI/130/2008 z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 8, poz. 221 z dnia 21 stycznia 2008 roku i Uchwałę Nr XXIX/182/2009 z dnia 23 września 2009r w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135, poz. 2523 z dnia 5 października 2009r.

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXII/1131/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg publicznych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Gardeja. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 121 poz. 427 z dnia 8 marca 2005 roku.

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

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

W wyniku kontroli stwierdzono,

- Decyzje wydawano w terminie nie przekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku o zajęcie pasa drogowego;
- Wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, ustalano zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XXII/131/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku
- Wpłaty należnych opłat za zajęcie pasa drogowego dokonywano w terminie do 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji, poza opłatą w wys.35,60 zł którą wniesiono w dniu 9 sierpnia 2013 roku, określoną decyzją Nr 2/2013 z dnia 9 lipca 2013 roku, doręczoną 12 lipca 2013 roku. Decyzja powyższa uprawomocniła się z dniem 26 lipca 2013 roku i do tego dnia należało wnieść należną opłatę.

Decyzje podpisywane były przez Wójta Gminy.

### **3.2.17. Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, wydano 68 decyzji (w tym 6 na sprzedaż jednorazową) - zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo - 28 decyzji;
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 23 decyzje;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 17 decyzji.

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

Nie cofnięto wydanych zezwoleń, oraz nie dano decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Rada Gminy Gardeja:

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

Sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży, może być prowadzona tylko na podstawie zezwolenia wydanego przez wójta, właściwego ze względu na lokalizację miejsca sprzedaży.

Zezwolenia wydaje się oddzielnie na następujące rodzaje napojów alkoholowych:

- do 4,50% alkoholu oraz piwo;
- powyżej 4,50% alkoholu do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- powyżej 18% zawartości alkoholu.

Kontroli poddano wszystkie wnioski, na podstawie których wydano zezwolenia.

Zgodnie z art.18 ust.6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przedsiębiorcy do wniosków winni dołączać wymagane dokumenty, w tym dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży alkoholu, aktualną decyzję *inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu*, oraz – do dnia 30.06.2011 roku - *zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej*.

Do części wniosków o wydanie zezwolenia (stanowiącego kontynuację poprzednio wydanych decyzji), nie dołączano opinii *inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu*, a także dokumentów potwierdzających tytuł prawny do lokalu i tak przykładowo brak takich dokumentów dotyczy zezwoleń:

- nr 24/IA/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku (do 4,50% alkoholu oraz piwa) w m. Gardeja ul. Grudziądzka 7a;
- nr 22/IA/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku (do 4,50% alkoholu oraz piwa), nr 15/IC/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku (pow. 18 % alkoholu), nr 20/IB/2013 z 2 stycznia 2013r (od 4,50% do 18 % alkoholu) - w m. Gardeja ul. Kwidzyńska 33;

- nr 23/IA/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku (do 4,50% alkoholu oraz piwa), nr 21/IB/2013 z 2 stycznia 2013r (od 4,50% do 18% alkoholu) w m. Rozajny 61, 82-520 Gardeja;

- nr 4/IA/2013 z dnia 21 grudnia 2012 roku (do 4,50% alkoholu oraz piwa), nr 3/IC/2013 z dnia 21 grudnia 2012 roku (pow. 18 % alkoholu), nr 31/IB/2013 z 21 grudnia 2012r (od 4,50% do 18 % alkoholu) - w m. Rozajny 43, 82-520 Gardeja.

- nr 12/IA/2013 z dnia 21 grudnia 2012 roku (do 4,50% alkoholu oraz piwa), nr 11/IC/2013 z dnia 21 grudnia 2012 roku (pow. 18% alkoholu), nr 11/IB/2013 z 21 grudnia 2012r (od 4,50% do 18 % alkoholu) - w m. Rozajny 43, 82-520 Gardeja

Podobna nieprawidłowość występowała w pozostałych przypadkach ubiegania się o kontynuację poprzednio wydanego zezwolenia.

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

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pan Andrzej Gimiński inspektor ds. obronności, ochrony przeciwpożarowej działalności gospodarczej, co wynika z zakresu czynności z dnia 1.06.2005r.

Realizację wpłat z tytułu korzystania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęto w odrębnym zestawieniu, zawierającym: *nazwę podmiotu, kwoty opłat rocznych oraz prawidłowość i terminowość wnoszonych rat*.

Zestawienie ujęto w pozycji **Nr 5** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z zestawienia wynika, że opłaty za korzystanie z w/w zezwoleń pobierane były odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów i obowiązującym terminie.

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

Ustalono, że Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty do kasy Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W roku 2013 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo.



### 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w **2013 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2013		
	Stan na 01.01.2013r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2013r.*
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	436.898,56	750.363,45	505.358,59
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	702.182,37	2 164.827,81	673.271,56
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	409.825,50	1 765.224,93	566.302,74
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	32.420,26	316.907,15	50.744,11
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	18.548,84	52.461,60	25.294,74
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	0,00	30.965,00	0,00
Opłata za wieczyste użytkowanie	4.304,28	3.676,26	11.349,18

\* w tym zaległości powstałe w trakcie 2013 roku

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

#### ***Podatek od nieruchomości osoby fizyczne***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 001/0086, 002/0028, 007/0039, 009/0311, 026/0033, 001/0086*

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 38.766,00 zł i powstała z tytułu braku płatności I, II, III i IV raty podatku za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienia: na I i II ratę 2012r. w dniu 13.06.2012r. nr Up 576/2012 oraz III i IV ratę w dniu 03.12.2012r. nr Up 1376/2012, zaległość została uregulowana w 2013 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległość wynosiła 45.291,00 zł, powstała z tytułu braku płatności I, II, III i IV raty podatku za 2013 rok, na którą to zaległość wystawiono jedno upomnienie nr Up 10/2014 w dniu 03.02.2014r.

#### **002/0028**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.344,00 zł, powstała z tytułu braku płatności: IV raty za 2009 rok; I, II, III i IV raty za 2010 rok; I, II, III i IV raty za 2011 rok oraz I i II raty za 2012 rok. Na wymienione zaległości w latach ubiegłych wystawiono upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze SW2/313/10, SW2/572/10, SW2/389/11, SW2/646/11, SW2/316/12, SW2/586/12 na łączną kwotę 1.095,00 zł.

W trakcie roku 2013 organ podatkowy wystawił jedno upomnienie na III i IV ratę za 2012 rok w dniu 30.01.2013r., a następnie wykonawczy SW2/418/13 w dniu 20.06.2013r. na kwotę 249,00 zł. Na zaległości za 2013 rok powstałe z tytułu braku płatności wszystkich rat wystawiono upomnienie nr Up 48/2014 w dniu 04.02.2014r. na kwotę 511,00 zł. Stan

zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi 1.855,00 zł. Zaległość powstała z braku wpłat z lat ubiegłych i I – IV raty za 2013 rok w wysokości 511,00 zł.

#### **007/0039**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.463,00 zł, zaległość dotyczy III i IV raty za 2010 rok oraz I, II, III i IV raty za 2011 rok. Na powyższą zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia a następnie wystawiono tytuły wykonawcze SW1/2/11, SW1/25/11 na łączną kwotę 1.463,00 zł.

Należny podatek za 2013 rok został zapłacony w dniu 02.04.2013r. w kwocie 1.090,00 zł. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi 1.463,00 zł. Zaległość powstała z braku wpłat z lat ubiegłych.

#### **009/0311**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 11.843,00 zł, zaległość dotyczy III i IV raty za 2012 rok. W dniu 30.01.2013r. wystawiono upomnienie nr Up 206/2013. Powyższą zaległość wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, uregulowano w trakcie roku 2013.

Na zaległość za 2013 rok wystawiono upomnienie nr Up 296/2014 w dniu 05.02.2014r. na kwotę 24.166,00 zł. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi 24.166,00 zł. Zaległość powstała z braku wpłaty IV raty za 2012 rok w wysokości 5.921,00 zł oraz I – IV raty za 2013 rok w wysokości 18.245,00 zł.

#### **026/0033**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 367,00 zł, zaległość dotyczy II, III i IV raty za 2012 rok. Wystawiono upomnienie na I i II ratę 2012 roku w dniu 21.06.2012 nr Up 1330/12 oraz na III i IV ratę za 2012 rok nr Up 473/13 dnia 01.02.2013r. Na zaległość za 2012 rok wystawiono tytuły wykonawcze SW2/723/12 oraz SW2/447/13. Urząd Skarbowy w dniu 18 września 2013r. przekazał kwotę 250,00 zł, w egzekucji została kwota 117,00 zł. Na zaległość za 2013 rok wystawiono upomnienie w dniu 6.02.2014r. nr Up 667/2014. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosiła 642,00 zł. Zaległość powstała z braku wpłaty IV raty za 2012 rok w wysokości 117,00 zł oraz I – IV raty za 2013 rok w wysokości 525,00 zł.

#### ***Podatek od nieruchomości – osoby prawne***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 030/0024, 030/0037, 030/0077, 030/0088, 030/0093,*

#### **030/0024**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 2.084,85 zł i dotyczyła XII raty za 2012 rok. W trakcie roku 2013 podatnik uregulował powyższą zaległość (05.02.2013r. wraz

z należnymi odsetkami za zwłokę). Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości nie występowały.

#### **030/0037**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 696.608,52 zł i dotyczyła XI i XII raty za 2010 rok; IV - XII raty za 2011 rok; I – XII raty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia. W trakcie roku 2013 wpłacono kwotę w wysokości 280.000,00 zł dotyczącą powyższych zaległości. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 663.725,52 zł. Zaległość dotyczyła IV – XII raty za 2011 rok w wysokości 157.308,52 zł; I – XII raty za 2012 rok w wysokości 259.300,00 zł oraz powstałej w trakcie 2013 roku zaległości z tytułu braku płatności I – XII raty za 2013 rok w wysokości 247.117,00 zł

#### **030/0077**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.969,00 zł. Zaległość dotyczyła podatku za 2009 rok w kwocie 781,00 zł; za 2010 rok w kwocie 813,00 zł i za 2012 rok w kwocie 375,00 zł. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia Up 3/2009 w dniu 28.09.2009r., Up 7/2010 w dniu 01.06.2010r., Up 3/2011 w dniu 11.07.2011r. a następnie wystawiono tytuły wykonawcze SW1/29/10, SW2/649/11. Do dnia 31 grudnia 2013 roku powyższa zaległość nie została uregulowana.

#### **030/0088**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 286,00 zł. Zaległość dotyczyła VIII - XII raty za 2012 rok. Zaległość została uregulowana w kwocie 286,00 zł w dniu 14 lutego 2013 roku. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 631,00 zł. Zaległość powstała w 2013 roku na którą składają się II – XII rata. Do dnia kontroli nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

#### **030/0093**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.467,00 zł. Zaległość dotyczyła podatku za m-c IV - XII 2012 roku. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia (Up 1/2012 dnia 06.11.2012r., Up 3/2013 dnia 08.02.2013r.) a następnie wystawiono tytuł wykonawczy SW1/1/13. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 3.449,00 zł. Zaległość dotyczyła IV – XII raty za 2012 rok w wysokości 1.467,00 zł oraz I – XII raty za 2013 rok w wysokości 1.982,00 zł.

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

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 003/0023, 016/0006, 020/0023, 020/0025, 025/0047.*

**003/0023**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 2.428,60 zł. Zaległość dotyczyła II, III i IV raty za 2011 rok oraz I, II, III i IV raty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia a następnie wystawiono tytuł wykonawczy SW2/486/11, SW2/433/12, SW2/635/12, SW2/355/13. Urząd Skarbowy wyegzekwował w 2013 roku kwotę 1.020,50 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 1.408,10 zł. Zaległość dotyczyła II i III raty za 2011 rok w wysokości 209,10 zł oraz II, III i IV raty za 2012 rok w wysokości 1.199,00 zł.

**016/0006**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 15.445,00 zł. Zaległość dotyczyła III i IV raty za 2013 rok. Podatnik wystąpił z wnioskiem o odroczenie III i IV raty podatku za 2013 rok. W miesiącu marcu 2013r. zaległość na kwotę 15.445,00 zł została uregulowana. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 24.220,00 zł. Podatnik w dniu 14 marca 2014 roku uregulował podatek na kwotę 24.220,00 zł. Zaległość powstała w 2013 roku na która składa się II, III i IV rata. W dniu 14 marca 2014 roku uregulowano podatek w pełnej wysokości wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.

**020/0023**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 5.844,00 zł. Zaległość dotyczyła III i IV raty za 2009 rok; I, II, III i IV raty za 2010 rok; I, II, III i IV raty za 2011 rok oraz I, II, III i IV raty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia a następnie wystawiono tytuły wykonawcze SW2/292/10, SW2/325/11, SW2/510/11, SW2/426/12, SW2/607/12 SW2/364/13. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 7.928,00 zł. Zaległość dotyczyła III i IV raty za 2009 rok w wysokości 818,00 zł; I - IV raty za 2010 rok w wysokości 1.265,00 zł; I – IV raty za 2011 rok w wysokości 1.392,00 zł; I- IV raty za 2012 rok w wysokości 2.369,00 zł oraz I – IV raty za 2013 rok w wysokości 2.084,00 zł. Na zaległość za 2013 rok wystawiono upomnienie nr Up 532/2014 w dniu 06 lutego 2014r. na kwotę 2.084,00 zł.

**020/0025**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 5.595,20 zł. Zaległość dotyczyła II - IV raty za 2009 rok; I - IV raty za 2010 rok; I - IV raty za 2011 rok oraz I - IV raty za 2012 rok.

Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia a następnie wystawiono tytuły wykonawcze: SW2/333/09, SW2/291/10, SW2/593/10, SW2/509/11, SW2/606/12, SW2/367/13. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 7.315,20 zł. Zaległość dotyczyła zaległości z lat ubiegłych oraz I - IV raty za 2013 rok w wysokości 1.720,00 zł. Na zaległość za 2013 rok wystawiono upomnienie nr Up 536/2014 w dniu 06 lutego 2014r. na kwotę 1.720,00 zł. W miesiącu maju 2014 roku została uregulowana III i IV rata za 2013 rok w wysokości 815,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.

#### **025/0047**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 12.060,80 zł. Zaległość dotyczyła III i IV raty za 2009 rok w kwocie 1.336,30 zł; I - IV raty za 2010 rok w kwocie 2.972,00 zł; II - IV raty za 2011 rok w kwocie 2.048,50 zł oraz I - IV raty za 2012 rok w kwocie 5.704,00 zł. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia a następnie wystawiono tytuły wykonawcze: SW2/298/10, SW2/597/10, SW2/399/11, SW2/552/11, SW2/443/12, SW2/684/12, SW2/421/13. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 18.023,80 zł. Powyższa zaległość została uregulowana przez Urząd Skarbowy w dniu 26 maja 2014 roku na kwotę 12.060,80 zł, w dniu 15 maja 2014r. podatnik uregulował zaległość za 2013 rok w kwocie 5.963,00 zł.

#### ***Podatek rolny i leśny – osoby prawne***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 031/0012, 031/0023, 031/0030.*

#### **031/0012**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.568,76 zł. Zaległość dotyczyła zaległości za 2002 rok. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze SW2/267/99, SW2/119/2000 oraz zabezpieczono zaległość hipoteką. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 1.568,76 zł.

#### **031/0023**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 5,00 zł. Zaległość dotyczyła IV raty za 2012 rok. Zaległość została uregulowana w dniu 14 marca 2014r. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 4,00 zł.

#### **031/0030**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 31.443,50 zł. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia a następnie wystawiono tytuły wykonawcze SW1/38/09,

SW1/13/10, SW2/470/11, SW2/649/11. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 31.443,50 zł.

*Pozostałe osoby prawne, będące podatnikami podatku rolnego i leśnego, nie posiadają zaległości podatkowej na dzień 1 stycznia 2013 roku.*

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

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 040/0004, 040/0009, 040/0013, 040/0020*

#### **040/0004**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013r. wynosiła 2.720,00 zł, na którą wystawiono w dniu 29 października 2012r. decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.3124.1.2012. Zaległość dotyczyła I raty za 2012 rok w kwocie 1.360,00 zł i II raty za 2012 rok w kwocie 1.360,00 zł. Podatnik dokonał zapłaty zaległego podatku w dniu 2 kwietnia 2013r.

Z tytułu zaległości podatkowej I raty za 2013r. wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych - z tytułu I raty 2013 r. nr Fn.3124.1.2013 w dniu 10 czerwca 2013r. na kwotę 1.360,00 zł oraz z tytułu II raty w dniu 2 grudnia 2013r. nr Fn.3124.9.2013 na kwotę 1.360,00 zł.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosił 2.720,00 zł i stanowi zaległość z tytułu I i II raty 2013r.

#### **040/0009**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013r. wynosiła u podatnika 8.567,00 zł, na którą w latach ubiegłych wystawiono decyzje określające zobowiązanie w podatku od środków transportowych a w dalszej kolejności wystawiono tytuły wykonawcze: SW2/11/08 w dniu 08.02.2008; SW2/306/08 z dnia 03.09.2008; SW2/208/09 z dnia 29.05.2009; SW2/393/09 i SW2/394/09 z dnia 04.12.2009; SW2/646/10 z dnia 27.12.2009; SW2/770/12 z dnia 24.12.2012; SW2/771/12 z dnia 24.12.2012. W 2013 roku nie uzyskano żadnej wpłaty z powyższych tytułów wykonawczych.

Podatnik nie złożył deklaracji na 2013 rok, organ podatkowy w dniu 24.04.2013r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok. W dniu 10 czerwca 2013r. nr Fn.3124.3.4.2013 zostało wszczęte z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2013 rok. Organ podatkowy w dniu 02.12.2013r. wystawił decyzję Nr Fn.3124.6.2013 określającą wysokość zobowiązania w podatku na 2013 rok na kwotę 2.241,00 zł.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosił 10.808,00 zł, z tego 8.567,00 zł objęte jest egzekucją komorniczą.

#### **040/0013**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013r. wynosiła u podatnika 1.069,00 zł. Na zaległość składa się I i II rata za 2012 rok, organ podatkowy wystawił decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych na kwotę 1.069,00 zł w dniu 29.10.2012r. nr Fn.3124.9.2012. Zaległość została uregulowana w dniu 14.02.2013r. Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległości nie występują.

#### **040/0020**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013r. wynosiła u podatnika 4.502,00 zł. W dniu 29 października 2012r. wystawiono decyzję nr Fn.3124.13.2012 dotyczącą zapłaty części I raty za 2012 rok w kwocie 607,00 zł i II raty za 2012 rok w kwocie 3.895,00 zł. Zaległość powyższa została uregulowana w kwocie 2.959,00 zł w dniu 02.01.2013r.

Podatnik nie złożył deklaracji na 2013 rok, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji w dniu 24 kwietnia 2013r. nr Fn.3124.1.7.2013. W dniu 10 czerwca 2013 roku wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2013 rok. Ostatecznie organ podatkowy wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku na 2013 rok. Zaległość na 31 grudnia 2013r. wynosiła 9.831,00 zł. W dniu 2 stycznia 2014r. podatnik złożył deklaracje na 2013 rok w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego na skutek zbycia pojazdu, dokonano odpisu zaległości w kwocie 1.445,00 zł. Zaległość w kwocie 8.386,00 zł uregulowano w dniu 02.01.2014r.

*Pozostałe osoby fizyczne, będące podatnikami podatku od środków transportowych, nie posiadają zaległości podatkowej na dzień 1 stycznia 2013 roku.*

#### ***Podatek od środków transportowych – osoby prawne***

Organ podatkowy posiada w swojej ewidencji 5 podatników posiadających osobowość prawną. Zaległości podatkowe na dzień 1 stycznia 2013 roku u osób prawnych nie występowały. Osoby prawne w podatku od środków transportowych nie posiadają zaległości.

### **3.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2013.

#### **3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku**

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

W dniu 29 grudnia 2010 roku, Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr III/6/2010 w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja na lata 2011 – 2016 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011r. Nr 40, poz. 929). Rada Gminy w Gardei podjęła także Uchwałę z dnia 16 lutego 2005 roku, Nr XXIV/146/2005 w sprawie trybu sprzedaży oraz udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi będących własnością gminy Gardeja (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2005 roku, Nr 47, poz. 928).

W badanym okresie tj. w 2013 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 87.886,50 zł w rozdziale 70005 w paragrafie 0770 tj. 35,87% planu (plan 245.000,00 zł)

### **3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w trybie bezprzetargowym.**

Kontrolą objęto 100% sprzedaży mienia w trybie bezprzetargowym.

W 2013 roku w trybie bezprzetargowym dokonano czterech transakcji sprzedaży na kwotę 38.425,20 zł.

#### **1. Działka Nr 1055/3 położona w Gardei.**

W dniu 15 lipca 2013 roku sporządzono umowę nr 8/2013 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny min. działki niezabudowanej nr 1055/3 położonej w Gardei.

Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 24 lipca 2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości wynosiła łącznie 2.149,00 zł.

Zarządzeniem nr 229/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 lipca 2013 roku *w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w obrębie Gardeja*, przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działek niezabudowanych do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 22 sierpnia 2013 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Gardeja, miejscowej prasie (Kurier Kwidzyński z dnia 30 sierpnia 2013r.), jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.



Nieruchomość zbyta została w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej nabywcy. Powyższa nieruchomość graniczy wyłącznie z nieruchomością będącą własnością gminy Gardeja i nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli kwotę 2.149,00 zł + należny podatek VAT.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 4646/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku udokumentowano sprzedaż powyższej działki za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

## **2. Działki Nr 448/8 i Nr 1100/1 położone w Gardei; działki Nr 213/24 i Nr 222/1 położone w Otłowcu; działki Nr 28/1 i Nr 27/1 położone w Kalmuzach.**

Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Gdańsku pismami o numerach: GDDKiA O/Gd.P-3amw/22-0707/2012; GDDKiA O/Gd.P-3amw/22-0709/2012; GDDKiA O/Gd.P-3amw/22-0710/2012 wszystkie z dnia 23 kwietnia 2012 roku wystąpiła do Gminy Gardeja z ofertami cenowymi na nabycie gruntów niezbędnych do realizacji inwestycji celu publicznego – przebudowy drogi krajowej nr 55, położonych w miejscowościach Gardeja, Otłowiec, Kalmuzy.

Dnia 19 czerwca 2012 roku na posiedzeniu wszystkich komisji Rady Gminy w Gardei Wójt Gminy Gardeja przedstawił informację i zapoznał radnych o przesłanej ofercie GDDKiA w sprawie nabycia gruntów. Obecni na komisjach radni jednogłośnie zaakceptowali sprzedaż przedmiotowych działek (Rada Gminy w Gardei nie podjęła uchwały -w sprawie wyrażenia zgody na zbycie tych nieruchomości) w trybie bezprzetargowym – na cele publiczne. Cytowana wyżej Uchwała Rady Gminy w Gardei Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku *w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata*, nie przewiduje takich zasad dokonywania sprzedaży w trybie bezprzetargowym,

Zarządzeniem nr 147/2012 Wójta Gminy Gardeja z dnia 29 czerwca 2012 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działki.

Informację o przeznaczeniu działek niezabudowanych do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 29 czerwca 2012 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Gardeja I, Gardeja II i Otłowiec, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu. Nie podano natomiast do wiadomości publicznej w prasie lokalnej.

Dnia 05 października 2012 roku zostały podpisane protokoły rokowań pomiędzy Gminą Gardeja, a Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad w Gdańsku w sprawie zakupu przez GDDKiA nieruchomości niezabudowanych niezbędnych do realizacji celu publicznego tj. budowy chodników oraz zatok autobusowych w pasie drogi krajowej nr 55 oraz uregulowania własności pasa drogowego położonych w obrębach Gardeja, Kalmuzy, Otłowiec oraz ustalenie zasad sprzedaży .

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli łączną kwotę 23.429,00 zł + należny podatek VAT w kwocie 444,00 zł.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 585/2013 z dnia 19 lutego 2013 roku udokumentowano sprzedaż powyższych działek za cenę uzgodnioną w protokole rokowań.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

### **3. Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym Nr 7/1 położona w miejscowości Olszówka, obręb geodezyjny Zebrdowo.**

Lokal mieszkalny został przeznaczony do sprzedaży cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr III/6/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Rada Gminy w Gardei w cyt. wyżej uchwale z dnia 16 lutego 2005 roku, Nr XXIV/146/2005 określiła zasady udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi, będących własnością gminy. W § 4 pkt 1 uchwały, zawarto ustalenie, że koszty wyceny lokalu, nieruchomości gruntowej oraz podziału geodezyjnego gruntu ponosi nabywca przed przystąpieniem do czynności związanych z wykupem lokalu mieszkalnego, natomiast w § 4 pkt 2, że koszty wyceny lokalu i gruntu nabywca ponosi w całości, a koszty podziału w takiej części, która odpowiada wielkości jego udziału we współwłasności całej nieruchomości.

Podstawę wszczęcia postępowania w sprawie sprzedaży, stanowił wniosek najemcy lokalu mieszkalnego z dnia 26 listopada 2012 roku. Najemcę zawiadomiono pismem z dnia 18 stycznia 2013r. o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia i o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości.

Z najemcą lokalu zawarto w dniu 19 marca 2008 roku umowę najmu na czas nieoznaczony.

Przedmiotem najmu był lokal mieszkalny o pow. 58,32 m<sup>2</sup>. Przekazania lokalu, dokonano protokołem z dnia 20 marca 2008r., w którym wykazano skład lokalu: dwa pokoje, kuchnię i korytarz.

W dniu 05 grudnia 2012 roku zawarto umowę nr 17/2012 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi nieruchomości zabudowanej budynkiem nr 7/1 wraz

z budynkiem gospodarczym w zabudowie szeregowej, położonej w miejscowości Olszówka, obręb geodezyjny Zebrdowo.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 12 grudnia 2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 15.977,00 zł, a budynku gospodarczego 454,00 zł – tj. obiektu, którego nie oddano w najem. Budynek ten nie stanowił części składowej lokalu mieszkalnego, a zatem nie mógł być zbyty w trybie bezprzetargowym. Budynek zajmowany był bezumownie, bez ponoszenia kosztów najmu.

W dniu 12 lutego 2013r. najemca złożył oświadczenie, o wyrażeniu zgody na nabycie lokalu, za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Dnia 12 marca 2013 roku podpisano protokół uzgodnień, który określa formę gotówkową sprzedaży nieruchomości zabudowanej wraz z przynależnym segmentem budynku gospodarczego. Wykazano w nim wartość nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz zastosowano bonifikaty w wysokościach zgodnych z przyjętymi cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr XXIV/146/2005, oraz odrębnie koszt wyceny, którą winien uiścić nabywca w wysokości 700 zł.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli łączną (za lokal mieszkalny i budynek gospodarczy )kwotę 5.947,10 zł w tym koszty wyceny w wysokości 700 zł.

Sprzedaż nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym Rep. A-nr 1170/2013 z dnia 04 kwietnia 2013 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

#### **4. Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym Nr 20 położona w obrębie geodezyjny Zebrdowo.**

Lokal mieszkalny został przeznaczony do sprzedaży uchwałą Rady Gminy Nr III/6/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Podstawę wszczęcia postępowania w sprawie sprzedaży, stanowił wniosek najemcy lokalu mieszkalnego z dnia 26 listopada 2012 roku. Najemcę zawiadomiono pismem z dnia 18 stycznia 2013r. o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia i o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości.

W dniu 05 grudnia 2012 roku zawarto umowę nr 17/2012 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny min. nieruchomości zabudowanej budynkiem nr 20 położonej w miejscowości Zebrdowo, obręb geodezyjny Zebrdowo.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 12 grudnia 2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 20.667,00 zł.

W dniu 15 lutego 2013r. najemca złożył oświadczenie, o wyrażeniu zgody na nabycie lokalu, za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Dnia 06 marca 2013 roku podpisano protokół uzgodnień, który określa formę gotówkową sprzedaży nieruchomości zabudowanej. Wykazano w nim wartość nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz zastosowano bonifikaty w wysokościach zgodnych z przyjętymi cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr XXIV/146/2005, oraz odrębnie koszt wyceny, którą winien uiścić nabywca w wysokości 700 zł.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli łączną kwotę 6.900,10 zł, w tym wycena w wysokości 700 zł.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 4473/2013 z dnia 13 grudnia 2013 roku udokumentowano sprzedaż powyższej nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym za cenę jak wyżej. Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

W wykazanych wyżej aktach notarialnych dokumentujących sprzedaż lokali mieszkalnych, zawarto klauzulę o poinformowaniu nabywców *o treści art. 68 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami*, a ponadto ustanowiono na nieruchomościach hipotekę umowną do kwoty udzielonej bonifikaty.

### **3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.**

W badanym okresie, czynności przetargowych związanych ze sprzedażą mienia komunalnego dokonywała komisja przetargowa, powołana przez Wójta Gminy Gardeja Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy .

Podstawę sprzedaży stanowiła uchwała Rady Gminy Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku *w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.*

Kontrolą objęto 100 % sprzedaży dokonanej w trybie przetargowym.

W 2013 roku w drodze bezprzetargowej przeprowadzono cztery transakcje sprzedaży na kwotę 48.075,00 zł.

### **1. Działka Nr 57/1 położona w m. Otoczyn.**

Zarządzeniem nr 93/2011 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 października 2011 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

W dniu 18 października 2011 roku zawarto umowę nr 13/2011 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny min. działki niezabudowanej nr 57/1 położonej w Otoczynie.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 26 października 2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynika wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości w wysokości 14.972,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 21 listopada 2011 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Otoczyn, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Klauzulą o aktualności operatu szacunkowego nieruchomości gruntowej niezabudowanej z dnia 31 października 2012 roku została potwierdzona wartość na kwotę 14.972,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano ponownie do publicznej wiadomości w dniu 02 listopada 2012 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Otoczyn, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 17 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej działki. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, w sołectwie Otoczyn i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach I przetargu nieograniczonego, do którego przystąpiła jedna osoba, komisja sporządziła protokół w dniu 25 stycznia 2013 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, za cenę wyższą od wywoławczej o postąpienie tj. za kwotę 15.122,00 zł.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacił na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym Rep. A-nr 833/2013 w dniu 07 marca 2013 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

## **2. Działka Nr 559/10 położona w Gardei.**

Zarządzeniem nr 262/2010 Wójta Gminy Gardeja z dnia 14 maja 2010 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

W dniu 10 lipca 2012 roku podpisano umowę nr 8/2012 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny min. działki niezabudowanej nr 559/10 położonej w Gardei.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 19 lipca 2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości wynosiła 722,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 05 listopada 2012 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Gardeja I, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 17 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej działki. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, w sołectwie Gardeja I oraz miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach I przetargu nieograniczonego, który zakończył się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokół w dniu 25 stycznia 2013 roku.

Nie obniżono ceny wywoławczej.

II przetarg nieograniczony ogłoszono 20 marca 2013 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sołectwie Gardeja I oraz miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach II przetargu nieograniczonego, do którego przystąpiła jedna osoba, komisja sporządziła protokół w dniu 25 kwietnia 2013 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, za cenę wyższą od wywoławczej o postąpienie tj. za kwotę 733,00 zł + należny podatek VAT.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacił na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym Rep. A-nr 2174/2013 w dniu 04 lipca 2013 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

### **3. Działka Nr 61/1 położona w Wandowie.**

Zarządzeniem nr 80/2011 Wójta Gminy Gardeja z dnia 09 września 2011 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

W dniu 20 września 2012 roku podpisano umowę nr 9/2012 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny min. na działki niezabudowanej nr 61/1 położonej w Wandowie.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 24 września 2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości wyniosła 19.507,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 05 listopada 2012 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Wandowo, sąsiednich sołectwach, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 17 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej działki. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, w sołectwie Wandowo i sąsiednich sołectwach oraz miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach I przetargu nieograniczonego, który zakończył się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokół w dniu 25 stycznia 2013 roku.

Nie obniżono ceny wywoławczej.

II przetarg nieograniczony ogłoszono 20 marca 2013 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sołectwie Wandowo i sąsiednich sołectwach oraz miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach II przetargu nieograniczonego, który zakończył się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokół w dniu 25 kwietnia 2013 roku.

Nie obniżono ceny wywoławczej.

III przetarg nieograniczony ogłoszono 12 lipca 2013 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sołectwie Wandowo i sąsiednich sołectwach oraz miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach III przetargu nieograniczonego, do którego przystąpiła jedna osoba, komisja sporządziła protokół w dniu 23 sierpnia 2013 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, za cenę wyższą od wywoławczej o postąpienie tj. za kwotę 19.707,00 zł + należny podatek VAT.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacił na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym Rep. A-nr 3194/2013 w dniu 10 września 2013 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

#### **4. Nieruchomość zabudowana oznaczona działką Nr 98/18 położona w Otoczynie.**

W dniu 22 października 2012 roku sporządzono umowę nr 15/2012 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny min. nieruchomości zabudowanej budynkiem Nr 8A położonej w Otoczynie, na działce o numerze geodezyjnym 98/18.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 30 października 2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości wynosiła 12.383,00 zł.

Zarządzeniem nr 204/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 11 marca 2013 roku przeznaczono do sprzedaży w/w nieruchomość.

Informację o przeznaczeniu nieruchomości zabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 19 marca 2013 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Otoczyn, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 11 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej nieruchomości. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, w sołectwie Otoczyn oraz miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 193/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 24 stycznia 2013 roku i na podstawie opracowanego regulaminu przetargu.

Z przeprowadzonych czynności w ramach I przetargu nieograniczonego, do którego przystąpiły dwie osoby, komisja sporządziła protokół w dniu 15 maja 2013 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, za cenę wyższą od wywoławczej o postąpienie tj. za kwotę 12.513,00 zł.



Przed zawarciem umowy kupujący wpłacił na konto urzędu należność za nieruchomość. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym Rep. A-nr 2180/2013 w dniu 04 lipca 2013 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.**

W dniu 29 grudnia 2010 roku, Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr III/6/2010 w sprawie *Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja na lata 2011 – 2016*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 kwietnia 2011 roku, Nr 40, poz. 929. Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą (§ 12 ust.10), *zarządzanie lokalami stanowiącymi wyłączną własność gminy pozostanie wykonywane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei.*

Uchwała powyższa, poprzedzona była Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XXIII/141/2005 w sprawie *Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja na lata 2005 – 2010*. Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą (§ 12 ust.1), *zarządzanie lokalami stanowiącymi wyłączną własność gminy pozostanie wykonywane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei.*

Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei zarządza 86 lokalami mieszkalnymi.

W badanym okresie czynsze najmu lokali mieszkalnych ustalano w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Nr 48/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku.

### **3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu nieruchomości.**

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.

Uchwałą powyższą, upoważniono Wójta (w § 11), do wydzierżawiania nieruchomości gruntowych na czas dłuższy niż 3 lata bez obowiązku przetargowego zawierania tych umów, za wyjątkiem przypadków (wymienionych w § 11 pkt 8a uchwały), gdy wniosek o dzierżawę (najem), na czas nieokreślony lub określony przekraczający 3 lata , wniosek złoży więcej niż jeden podmiot.

Upoważniono również Wójta (w § 11 pkt 3 uchwały), do wydzierżawiania, najmu i użyczenia nieruchomości na okres do 10 lat, a także do zawierania kolejnych umów do wydzierżawiania, najmu i użyczenia nieruchomości, w przypadku gdy po zawartej umowie na

czas określony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W badanym okresie, obowiązywały zarządzenia Wójta Gminy w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Gardeja:

- Zarządzenie Nr 170/2009 z dnia 06 kwietnia 2009r.
- Zarządzenie Nr 15/2011 z dnia 13 stycznia 2011r.
- Zarządzenie Nr 236/2013 z dnia 30 sierpnia 2013r.

W 2013 roku realizowano 247 umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym.

Zestawienie zrealizowanych umów, ujęto w poz. **Nr 6** zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono:

- wysokość stawek czynszu za dzierżawę wyłącznie na cele rolnicze, oraz terminy płatności ( dwie raty I do 15 marca, II do 15 września lub jednorazowo), ustalano zgodnie z zasadami określonymi Zarządzeniem Nr 15/2011 z dnia 13 stycznia 2011 roku.
- w większości przypadków, należny czynsz wnoszono w terminie lub z kilkudniowym opóźnieniem. W przypadku opóźnienia płatności czynszu, pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.
- część najemców nie wniosła czynszu w ogóle albo wniosła jedynie jedną z należnych rat.

I tak przykładowo:

- Najemca części działki nr 251 w m. Czachówek nie wniosł II raty (płatnej do 28.10.2013r.) w kwocie 0,54 zł
- najemca działki nr 17/4 w m. Zebrdowo nie wniosł I raty (płatnej do 26.08.2013r.) w kwocie 5,18 zł
- najemca części działki nr 129 w m. Wandowo nie wniosł kwoty 170,43 zł (płatnej do 15.03.2013r. i do 15.09.2013r.)
- najemca działek nr 25/1, 38/2, 39/2 i 40/2 w m. Morawy nie wniosł kwoty 195,00 zł (płatnej w dwóch ratach do 15 marca i do 15.09.2013r.).

Wobec tych zalegających, nie dokonano żadnych czynności windykacyjnych.

Osobą odpowiedzialną z powyższe nieprawidłowości, był Pan Jerzy Polakowski – inspektor ds. księgowości podatkowej, co wynika z zakresu czynności z dnia 18.04.2004 roku, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 maja 1992r. do dnia 5 grudnia 2013 roku.

W badanym okresie realizowano także 1 umowę dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat w trybie przetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Umowa z dnia/ dzierżawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Termin wywieszenia na wykazie	Powierz.	Czynsz brutto za 2013r. coroczna waloryzacja	<u>Termin płatności/ data wpłaty/ kwota</u>	Odsetki ustawowe
1	30.12.2011r Marlena Kowalczyk U-266	Część działki nr 77/7 położona w Zebrdowie	01.01.2012r do 30.08.2014r	Od 25.07.11r do 14.08.11r	0,0432ha	9,06 zł	13.03.13/ 23.04.13r- 9,06zł	0,10zł

Nieprawidłowości w przeprowadzonym przetargu, nie stwierdzono.

W przypadku wpłaty czynszu po terminie, naliczono odsetki za zwłokę.

W badanym okresie, realizowano 2 umowy najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat, zawarte w trybie bezprzetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Umowa z dnia/ dzierżawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Uchwała Rady Gminy	Pow.	Czynsz brutto za 2013r.	<u>termin płatności/wpłaty/kwota</u>	Odsetki ustawowe
1	Walasek Bartłomiej U-233	Dz. nr 3/3  Cz. dz. nr 2/42  Cz. dz. nr 2/42	31.10.2008r.- 30.08.2015r.  01.03.2007r- 30.08.2015r  05.11.2013r- 30.08.2015r	Nr XIII/76/1999 z dnia 22 września 1999 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Gardeja oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata	0,5200ha  1,0000ha  0,5000ha	334,65zł	15.03.13r/ 24.04.13r-164,61zł 15.09.13r/ 21.11.13r- 167,32zł	2,35zł  3,93zł
2	01.10.2007r POLKOMTEL S.A.	Cz. dz. nr 96/6 Wandowo	21.08.2007r- 21.08.2016r	Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009 r. Nr 47, poz. 924	0,0225ha	16 728,00 zł	Czynsz płatny w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury 28.01.13r/ 03.01.13r- 984,00zł 25.02.13r/ 07.02.13r- 984,00zł 25.03.13r/ 12.03.13r- 984,00zł 16.04.13r/ 04.04.13r-984,00zł 22.05.13r/ 02.05.13r.-984,00zł 25.06.13r/ 04.06.13r-1 599,00zł 22.07.13r/ 02.07.13r-1 599,00zł 22.08.13r/ 02.08.13r-1 845,00zł 26.09.13r/ 13.09.13r-1 353,00zł 21.10.13r/ 11.10.13r- 1 599,00zł 26.11.13r/ 04.11.13r- 1 599,00zł 27.12.13r/ 16.12.13r-1 599,00zł	-

Należny czynsz z tytułu dzierżawy wnoszono w terminie, a w przypadku wpłaty czynszu po terminie, naliczono odsetki za zwłokę.

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

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

W badanym okresie nie realizowano dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwałą zarząd. Realizowano dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

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

Lp.	Użytkownik wieczysty	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Wartość z operatu szacunkowego x stawka procentowa	Oplata roczna w zł	Podstawa naliczania
1.	<b>Srożak Wiesław</b>	Wandowo	96/5	0,5969	7.742,99 x 6%	464,58	Nabycie aktem notaria. od SUR w Gardei ze stawką opłaty rocznej 6%
2.	<b>Sawicki Bogdan</b>	Jaromierz	22/46	0,0444	6.420,00 x 6%	385,20	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989r.
3.	<b>Strębska Wiesława</b>	Jaromierz	23/33	0,0213	2.258,00 x 8%	180,64	- operat szacunkowy z 30.11.2000r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991r.
4.	<b>Rzeczkowski i Franciszek</b>	Jaromierz	22/59	0,0453	13.046,00 x 3%	391,38	- operat szacunkowy z 23.08.2011r. - stawka 3% opłaty rocznej zgodnie z ugn
5.	<b>Mielniczak Jolanta</b>	Jaromierz	22/56	0,0449	6.493,00 x 6%	389,58	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989r.
6.	<b>Prządka Edward</b>	Jaromierz	22/54	0,0450	6.507,00 x 6%	390,42	-operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989r.
7.	<b>Górnicz Stanisław</b>	Jaromierz	22/51	0,0450	6.507,00 x 6%	390,42	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989r.
8.	<b>Grotkowski Mirosław</b>	Jaromierz	22/133	0,0219	3.938,00 x 6%	236,28	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989r.
9.	<b>Chatys Irena</b>	Jaromierz	23/30	0,0234	4.207,00 x 8%	336,56	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991r.
10.	<b>Małecki Dariusz</b>	Jaromierz	23/21	0,0312	4.512,00 x 8%	360,96	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991 r.
11.	<b>Alfuth Adam</b>	Jaromierz	23/46	0,0229	4.117,00 x 8%	329,36	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991r.
12.	<b>Chmielewski i Jarosław</b>	Jaromierz	23/56	0,0224	4.028,00 x 8%	322,24	- operat szacunkowy z 14.12.2007 r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991r.
13.	<b>Tocha Józef</b>	Jaromierz	22/45	0,0489	7.071,00 x 6%	424,26	- operat szacunkowy z 14.12.2007 r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989r.
14.	<b>Rostankowski Tomasz</b>	Jaromierz	23/42	0,0259	4.657,00 x 8%	372,56	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991r.

15.	<b>Szajner Alfreda</b>	Jaromierz	23/10	0,0334	4.830,00 x 8%	386,40	- operat szacunkowy z 14.12.2007r. - Uchwała Nr VII/47/91 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 lutego 1991r.
16.	<b>Zyborowicz Mariola</b>	Jaromierz	22/63	0,0451	4.781,00 x 6%	286,86	- operat szacunkowy z 30.11.2000r. - Uchwała Nr IX/42/89 Rady Gminy w Gardei z dnia 13 grudnia 1989 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- ustalenia wysokości opłat rocznych dokonano na podstawie uchwał: Rady Gminy w Gardei Nr VII/47/91 z dnia 13 lutego 1991 roku w sprawie *ustalenia opłat za zarząd i użytkowanie gruntów przeznaczonych na cele produkcyjno – usługowe i letniskowe*. Uchwałą wprowadzono stawkę w wys. 8% ceny ustalonej na podstawie wówczas obowiązującego art. 46 ust. 3 ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości, oraz Uchwałą Nr IX/42/91 z dnia 13 lutego 1991 roku w sprawie *ustalenia opłat za zarząd i użytkowanie gruntów przeznaczonych na cele produkcyjno – usługowe*, w której wprowadzono stawkę 6%.  
Stawkę 6%, zastosowano od zaktualizowanej w 2007r. wartości nieruchomości wymienionej w poz.1 (nabycie aktem notarialnym), 2, 6, 7, 8, 12 i 16 zestawienia, natomiast od pozostałych zaktualizowanych wartości nieruchomości wykazanych w powyższym zestawieniu – zastosowano stawkę 8%, (poza poz. 4 zestawienia, gdzie zastosowano stawkę 3%).
- w żadnym przypadku w którym zastosowano stawkę 6 lub 8 %, nie udokumentowano, czy w okresie od dnia ustalenia tych stawek do dnia aktualizacji wartości nieruchomości, nie nastąpiła trwała zmiana sposobu korzystania z nieruchomości.
- wpłaty opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za 2013 rok, wniesione zostały w terminie do dnia 31 marca 2013 roku, w prawidłowej wysokości, jedynie w przypadkach wymienionych w poz.2, 7, 8, i 14.
- użytkownicy wieczystości wykazani w pozycjach: 1, 6 i 15, wnieśli opłaty roczne po terminie (analogicznie: 2.04.2013r., 03.09.2013r. i 9.12.2013r.), - bez należnych odsetek za zwłokę;
- w pozostałych przypadkach, wpłat należnej opłaty nie wniesiono w ogóle. Wobec tych zalegających, nie dokonano jakichkolwiek czynności windykacyjnych.

Osobą odpowiedzialną z powyższe nieprawidłowości, był Pan Jerzy Polakowski – inspektor ds. księgowości podatkowej, co wynika z zakresu czynności z dnia 18.04.2004 roku, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 maja 1992r. do dnia 5 grudnia 2013 roku.

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

W badanym okresie *nie wydawano* decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w **2013 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2013		
	Stan na 01.01.2013 r.	Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem zaległości podatkowych oraz wpłat bieżących	Stan na 31.12.2013r.*
Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	4.304,28	3.676,26	11.349,18
Najem lokali mieszkalnych <i>Zarządzaie lokalami mieszkalnymi dokonywane jest przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardeji</i>	-	-	-
Czynsz dzierżawny	23.319,95	58.803,89	15.490,46
Sprzedaż majątku	40.412,53	94.004,50	30.852,36
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	492,41	1.458,49	297,02

\* w tym zaległości powstałe w 2013r.

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XL/258/2010 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 grudnia 2010 roku Nr 166, poz. 3408.

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

#### ***Oplata za użytkowanie wieczyste***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 038/0029, 038/0036, 038/0038, 038/0039, 038/0095.*

#### **038/0029**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku w kwocie 391,20 zł powstała w wyniku braku wpłaty opłaty za 2012 rok. W trakcie 2012 roku wystawiono upomnienie nr Fn.3136.7.2012 w dniu 5 listopada 2012r. Zaległość za 2012 rok została zapłacona w dniu 25.02.2013r. Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległości nie występują.

**038/0036**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku w kwocie 360,96 zł powstała w wyniku braku wpłaty opłaty za 2012 rok. W trakcie 2012 roku wystawiono upomnienie nr Fn.3136.10.2012 w dniu 5 listopada 2012r. Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległość wynosiła 721,36 zł, w tym powstała z tytułu braku płatności opłaty za 2013 rok. Na powstałą w 2013r. zaległość, wystawiono upomnienie nr Fn.3136.10.2014 w dniu 3 czerwca 2014 roku.

**038/0038**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku w kwocie 424,26 zł powstała w wyniku braku wpłaty raty za 2012 rok. W trakcie 2012 roku wystawiono upomnienie nr Fn.3136.12.2012 w dniu 5 listopada 2012r. Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległość wynosiła 848,52 zł, w tym powstała z tytułu braku płatności opłaty za 2013 rok. Na powstałą w 2013r. zaległość, wystawiono upomnienie nr Fn.3136.12.2014 w dniu 3 czerwca 2014 roku.

**038/0039**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 372,56 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty raty za 2012 rok. W trakcie 2012 roku wystawiono upomnienie nr Fn.3136.13.2012 w dniu 5 listopada 2012r. Zaległość za 2012 rok została zapłacona w dniu 28.01.2013r. Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległości nie występują.

**038/0095**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 286,86 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty raty za 2012 rok. W trakcie 2012 roku wystawiono upomnienie nr Fn.3136.14.2012 w dniu 5 listopada 2012r. Zaległość za 2012 rok została zapłacona w dniu 28.01.2013r. Na dzień 31 grudnia 2013r. zaległość wynosiła 286,86 zł która powstała z tytułu braku płatności opłaty za 2013 rok. Upomnienie na zaległość za 2013 rok wystawiono dopiero w dniu 03 czerwca 2014r. nr Fn.3136.15.2014.

Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano.

***Czynsz dzierżawny***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: U-027, U-037, U-058, U-113, U-212.*

**U-027**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 10,40 zł. Zaległość powstała w wyniku braku zapłaty IV raty za 2012 rok. Zaległość została uregulowana w dniu 10 stycznia 2013 roku. Czynsz dzierżawny za 2013 rok zapłacono w trzech terminach 18.03.2013r., 17.09.2013r., 06.12.2013r. na łączną kwotę 54,34 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości nie występowały.

**U-037**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 45,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku zapłaty I i III raty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie w dniu 21 listopada 2012 roku nr Fn.3136.55.2.2012. Zaległość została uregulowana w dniu 08.01.2013r. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości nie występowały.

**U-058**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 3,47 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2012 rok. Zaległość została uregulowana w dniu 18 marca 2013 roku. Czynsz dzierżawny za 2013 rok wynosił 14,49 zł, wpłacono kwotę 11,02 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 3,47 zł z tytułu braku płatności I raty.

**U-113**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 14,52 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I i IV raty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3136.64.2.2012 w dniu 21.11.2012r. Zaległość została uregulowana w dniu 25 stycznia 2013 roku. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości nie występowały.

**U-212**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 21.358,65 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty czynszu dzierżawnego za lata 2009, 2010, 2011 i 2012. Na wymienioną zaległość w latach ubiegłych wystawiono upomnienia i przekazano sprawę do sądu – wyrok Sądu Rejonowego w Gdańsku z dnia 19 kwietnia 2012 roku, sygn. akt VGC 1326/11 – na kwotę 12.800,99 zł. Kwota 8.557,66 zł jest w postępowaniu sądowym. W 2013 roku wpłacono kwotę 8.241,91 zł Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 13.116,74 zł.

Zaległość powstała z braku wpłat rat za 2009 rok w wysokości 307,08 zł, za 2010 rok w wysokości 4.251,00 zł, za 2011 rok w wysokości 4.251,00 zł, za 2012 rok w wysokości 4.307,66 zł.

***Sprzedaż majątku***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: K-32, K-33, K-38, K-45, K-62.*

**K-32**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 107,04 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3222.3.2012 w dniu 28.06.2012r. oraz upomnienie nr Fn.3222.2.2013 w dniu 24.06.2013r. W trakcie



2013r. zaległość nie została uregulowana i saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 107,04 zł.

### **K-33**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 964,78 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3222.4.2012 w dniu 28.06.2012r. oraz upomnienie nr Fn.3222.4.2013 w dniu 24.06.2013r.. W trakcie 2013r. zaległość nie została uregulowana i saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 964,78 zł.

### **K-38**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 754,71 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3222.13.2012 w dniu 28.06.2012r. oraz upomnienie nr Fn.3222.14.2013 w dniu 24.06.2013r. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 754,71 zł.

### **K-45**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 19,37 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3222.6.2012 w dniu 28.06.2012r. oraz upomnienie nr Fn.3222.5.2013 w dniu 24.06.2013. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 19,37 zł.

### **K-62**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.000,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3222.8.2012 w dniu 28.06.2012r. oraz upomnienie nr Fn.3222.7.2013 w dniu 24.06.2013. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 1.000,00 zł.

### ***Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności***

*Podatnik zaewidencjonowany pod numerem S-128.*

### **S-128**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 492,41 zł. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie nr Fn.3222.12.2013 w dniu 24.06.2013r. Zaległość została wpłacona w dniu 27.06.2013r. w kwocie 96,59 zł i 04.07.2013r. w kwocie 99,80 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość wynosiła 296,02 zł.

Pozostałe osoby w przekształceniach prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nie posiadają zaległości na dzień 1 stycznia 2013 roku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości był Pan Jerzy Polakowski – inspektor ds. księgowości podatkowej, co wynika z zakresu czynności z dnia 18.04.2004 roku, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 maja 1992r. do dnia 5 grudnia 2013 roku.

### **3.4. Inne dochody**

#### **3.4.1. Wpływy z usług**

Wpływy z usług w 2013 roku uzyskano w kwocie 343.428,21 zł. Dochody z powyższego tytułu osiągnął Urząd Gminy a także jednostki organizacyjne w tym:

- 4.527,60 zł z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze (w rozdziale 85228 w § 0830), co stanowi 56,60% planu, uzyskane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardeji;
- 53.892,63 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie i czesne przedszkole (w rozdziale 80148 w § 0830) co stanowi 92,95 % planu (57.980 zł) ,
- 284.568,98 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie (w rozdziale 80148 w § 0830) co stanowi 93,54% planu ( 304.223 zł) – Szkoła Podstawowa w Otłowcu, Czarnem Dolnem, Trumiejach, Zespół Szkół w Gardeji, Gimnazjum w Wandowie.
- 439,00 zł z tytułu odpłatności za ogrzewanie klatki schodowej (w rozdziale 75023 w § 0830) co stanowi 99,77% planu (440 zł) – Urząd Gminy w Gardeji.

#### **3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny**

W roku 2013 w ramach § 0960 uzyskano dochody w kwotach:

- **4.250 zł** darowizna pieniężna (w rozdziale 80101 w § 0960) co stanowi 100% planu (4.250 zł), co wynika z:
  - umowa darowizny PBS Kwidzyn O/ Gardeja nr 7/ 2013 z dnia 16.04.2013r na kwotę 600 zł z przeznaczeniem na konkurs plastyczny (rozliczenia darowizny dokonano w dniu 26.06.2013r),
  - umowa darowizny Nadleśnictwa Kwidzyn z dnia 08.05.2013r na kwotę 500,00 zł na nadanie Szkole imienia (rozliczono w dniu 21.06.2013r),
  - umowa darowizny PPHU Gardejski Młyn z dnia 10.05.2013r na kwotę 1.000,00 zł na nadanie Szkole imienia (rozliczono w dniu 21.06.2013r),
  - 50,00 zł darowizna pieniężna osoba fizyczna (wpłata - bez umowy na rachunek bankowy w dniu 22.05.2013r na nadanie imienia Szkole dokonana przez Pana Adama Krzykowskiego (rozliczono w dniu 21.06.2013r),

- darowizna GS SCH w Gardei na kwotę 200,00 zł na doposażenie oddziału „O” (rozliczenia dokonano w dniu 19.12.2013r),
- umowa darowizny PBS Kwidzyn O/ Gardeja nr 5/ 2013 z dnia 03.04.2013r na kwotę 400 zł z przeznaczeniem na konkursy (rozliczenia darowizny dokonano w dniu 29.04.2013r),
- umowa darowizny PBS Kwidzyn O/ Gardeja nr 9/ 2013 z dnia 23.04.2013r na kwotę 500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wycieczki (rozliczenia darowizny dokonano w dniu 28-06-2013r),
- umowa darowizny PBS Kwidzyn O/ Gardeja nr 13/ 2013 z dnia 18.06.2013r na kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup bramek (rozliczenia darowizny dokonano w dniu 26.07.2013r),
- **1.150 zł** darowizna pieniężna (w rozdziale 80110 w § 0960) co stanowi 100% planu (1.150 zł), co wynika z:
  - umowa darowizny PBS Kwidzyn O/ Gardeja nr 1/ 2013 z dnia 12.03.2013r na kwotę 500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wycieczki (rozliczenia darowizny dokonano w dniu 07.05.2013r),
  - darowizna GS SCH w Gardei na kwotę 250,00 zł na dofinansowanie wycieczki (rozliczenia dokonano w dniu 07.05.2013r),
  - 150,00 zł darowizna pieniężna osoba fizyczna (wpłata - bez umowy i wskazania celu, na rachunek bankowy w dniu 22.05.2013r dokonana przez Pana Romana Kwiecińskiego (rozliczono w dniu 07.05.2013r),
  - 150,00 zł darowizna pieniężna osoba fizyczna (wpłata- bez umowy i wskazania celu, na rachunek bankowy w dniu 22-05-2013r dokonana przez Pana Zbigniewa Nałęcz (rozliczono w dniu 07.05.2013r).
  - 100,00 zł darowizna pieniężna osoba fizyczna (wpłata - bez umowy i wskazania celu, na rachunek bankowy w dniu 22.05.2013r dokonana przez Pana Romana Kwiecińskiego (rozliczono w dniu 07.05.2013r ).
- **4.900 zł** darowizna pieniężna (w rozdziale 85214 w § 0960) co stanowi 100% planu (4.900 zł), co wynika z pisma z dnia 16.04.2013r. od Fundacji Dobroczynności „ATLAS” z Gdańska, na kwotę 4.900 zł, z przeznaczeniem na leczenie i podstawowe potrzeby bytowe dzieci Pani Elżbiety Traczyk (rozliczenia darowizny dokonano w dniu 31.12.2013r.);

### 3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2013 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 81.665,86 zł co stanowi 108,89% planu (75.000 zł).

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy Gardeja od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

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

### 3.4.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Gmina w roku 2013 uzyskała dochody z grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych oraz od osób prawnych z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy, w rozdziale 80101 w § 0970 ogółem w kwocie 23.981,40 zł.

Karę umowną w powyższej kwocie, ustalono zgodnie z umową zawartą w dniu 9 sierpnia 2013 roku na *Wymianę pokrycia dachu z eternitu na blachodachówkę na budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem Dolnem.*

### 3.4.5. Pozostałe dochody

**1.** W dniu 6 maja 2014r. zwrócono się pisemnie do Pana Wójta, o udzielenie informacji w sprawie posadowienia na terenie gminy kontenerów na odzież używaną oraz zasad postępowania w tym zakresie.

Z uzyskanej pisemnej informacji złożonej przez Wójta w dniu 9 maja 2014r. wynika, że:

*Gmina Gardeja nie posiadała i na dzień dzisiejszy nie posiada na swoim terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.*

*Gmina Gardeja nie posiada umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na postawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.*

*Gmina Gardeja nie wydała decyzji administracyjnej z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego, którego Zarządcą jest Wójt, ponieważ nie posadowiono pojemników (kontenerów) w pasie drogowym.*

*Do dnia dzisiejszego na terenie Gminy nie było przypadku ustawienia kontenerów na odzież używaną bez wymaganej zgody, wobec powyższego nie podjęto działań w tej sprawie.*

*Informuję również, że w dniu 04 kwietnia 2014r. ogłoszono przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę nieruchomości z przeznaczeniem na postawienie kontenerów na odzież używaną. Przetarg odbędzie się dnia 9 maja 2014r.*

Wyjaśnienie ujęto w pozycji **Nr 7** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

**2.** W badanym okresie, nie osiągnięto dochodów z fotoradarów. W badanym okresie nie powołano straży gminnej, nie dysponowano także fotoradarami.

3. W 2013r. nie osiągnięto również, dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów, ponieważ wszystkie wnioski o wydanie decyzji spełniały przesłanki wynikające z art. 86 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r., o ochronie przyrody.

W badanym okresie, nie wydano decyzji z odroczonym terminem płatności.

### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2013 rok.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wydatków ujętych w planie finansowym za pomocą programu ACL i nie stwierdzono przekroczenia wydatków wykonanych w stosunku do planu finansowego Urzędu Gminy Gardeja.

#### Struktura wydatków budżetowych 2013

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2013	Wykonanie na dzień 31.12.2013	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	<b>Wydatki bieżące</b>	<b>26.693.498</b>	<b>25.195.978,87</b>	89,98	94,39
	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	18.195.852	17.042.384,20	60,86	93,66
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	12.005.201	11.476.657,86	40,98	95,60
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	6.190.651	5.565.726,34	19,86	86,74
	- dotacje na zadania bieżące	1.297.377	1.232.239,97	4,40	94,98
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	6.416.498	6.392.781,35	22,83	99,63
	- wydatki na obsługę długu publicznego	479.314	227.231,79	0,81	47,41
	- wydatki na udzielone poręczenia	0	0		
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	304.457	301.341,56	1,08	98,98
2.	<b>Wydatki inwestycyjne</b>	<b>3.048.052</b>	<b>2.806.619,33</b>	10,02	92,08
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	808.674	702.381,49	2,51	87,03
	<b>RAZEM</b>	<b>29 741 550</b>	<b>28 002 598,20</b>		<b>94,15</b>

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości **25.195.978,87** zł, co stanowi 94,39 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 89,98%, natomiast wydatki majątkowe 10,02% wydatków poniesionych.

Wykonane wydatki wynikają z ewidencji konta 902 *Wydatki budżetowe* i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 1.719.027,84 zł, tj. 90,04% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.909.192 zł) z tego:

- 1.294.150,84 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1.479.719 zł),
- 95.658,53 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 95.659 zł),
- 296.310,27 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 296.994 zł),
- 25.761,26 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 29.479 zł),
- 7.146,94 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 7.341 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2013r. zatrudnionych były 32 osoby w ramach 28,89 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta – Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: *Pełnomocnika Wójta ds. oświaty, ds. gospodarowania mieniem komunalnym, ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, ds. inwestycji i zamówień publicznych, ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych, ds. turystyki, promocji gminy i informacji o Unii Europejskiej, ds. obsługi Rady Gminy ,komisji Rady Gminy i jednostek pomocniczych Gminy.*

Łącznie kontrolą objęto 10 osób.

Wójt Gminy wprowadził Zarządzeniem Nr 178/2009 z dnia 11 maja 2009 roku (zmienionym dwukrotnie Zarządzeniem Nr 24/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku oraz Nr 161/2012 z dnia 12 października 2012 roku) *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gardei.*

Określono w nim:

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

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

Wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Wójta) i z powołania (Skarbnika), ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50 poz.398).

W badanym okresie tj. w 2013 roku, zmiany w wynagrodzeniach pracowników dokonano w dniu 8 listopada 2013 roku. Wynagrodzenia pracowników (poddanych kontroli) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalono zgodnie z Regulaminem wynagradzania, zgodnie z zasadami z niego wynikającymi.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta bieżącej kadencji dokonał organ stanowiący Uchwałą Rady Gminy Nr III /9/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, obowiązującą od dnia 29 grudnia 2010 roku, zmienioną Uchwałą Nr XIV /82/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, obowiązującą od dnia 1 marca 2012 roku. Uchwała powyższa w okresie poddanym kontroli nie była zmieniana.

W 2013r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

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

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

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników**

W 2013r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 106.011,30 zł tj. 100% (w rozdziale 75011 - kwotę 10.352,77 zł i w rozdziale 75023 – kwotę 95.658,53 zł) zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 106.286 zł (tj. odpowiednio w rozdziale 75011 – kwotę 10.627 zł i w rozdziale 75023 – kwotę 95.659 zł).

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony wykaz pracowników Urzędu Gminy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 KP), ilość dni urlopu okolicznościowego ilość dni urlopu bezpłatnego oraz urlopy szkoleniowe.

Wykaz powyższy nie zawierał informacji o pracownikach, którzy nie nabywają prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, z uwagi na (między innymi) – nieusprawiedliwioną nieobecność w pracy trwającą dłużej niż 2 dni, stawienie się w pracy lub przebywania w miejscu pracy w stanie nietrzeźwości tj. wyjątków określonych w art.3 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia. Nie zaszły okoliczności powodujące wyłączenie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

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

Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 4 stycznia 2013r.

Ustalenia osób uprawnionych do otrzymywania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w oparciu o listę uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok.

### **3.5.3. Nagrody**

W ramach utworzonego funduszu nagród (52.000 zł tj. 5% planowanego funduszu płać) wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 51.870 zł, w tym w miesiącach: w maju – 33.870 zł i w listopadzie – 18.000 zł.

Zostały one przyznane na podstawie §15 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gardei*.

Fundusz nagród, zgodnie z §15 pkt 1 Regulaminu, tworzy się w wysokości do 5% z planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy.

Przyznane przez Wójta nagrody były zgodne z zasadami określonymi §15 ust. 5 do 7 regulaminu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W 2013r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w §4410, wydatkowano ogółem 22.429,56 zł (plan 25.000 zł), co stanowi 89,72% planu.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy, Wójt Gminy ustalił w Zarządzeniu Nr 303/2010 z dnia 21.10.2010r. w sprawie określenia zasad



*i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gardeji oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy.*

Określono w nim stawki za jeden kilometr przebiegu (w tym dla samochodu osobowego o poj. do 900 cm<sup>3</sup> - 0,5214 zł/km i w poj. powyżej 900 cm<sup>3</sup> - 0,8358 zł/km oraz określono wzór wniosku o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej zamiejscowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy i wzór karty ewidencji przebiegu pojazdu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach maj, sierpień i wrzesień 2013 roku.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2013 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gardeja pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

#### **maj 2013**

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Andrzej Gimiński	28	110	0,8358	91,94
2.	Jan Sadowski	33	294	0,8358	245,73
3.	Andrzej Gimiński	35	220	0,8358	183,88
4.	Kazimierz Kwiatkowski	31	264	0,8358	220,65
5.	Kazimierz Kwiatkowski	27	56	0,8358	46,80
	<b>SUMA</b>		<b>944</b>	0,8358	<b>789,00</b>

#### **sierpień 2013**

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Kazimierz Kwiatkowski	53	194	0,8358	162,15
	<b>SUMA</b>		<b>194</b>	0,8358	<b>162,15</b>

#### **wrzesień 2013**

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Ryszard Ostrowski	58	260	0,8358	217,31
2.	Ryszard Ostrowski	61	220	0,8358	183,88
3.	Iwona Skrajda	59	390	0,8358	325,96
	<b>SUMA</b>		<b>870</b>	0,8358	<b>727,15</b>

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej każdorazowo poprzedzone było wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, zgodnie §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. *w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej*

*lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.).*

Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną powyższym zarządzeniem Nr 303/2010 z dnia 21.10.2010r oraz objęte ewidencją przebiegu pojazdu.

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

Sprawdzono rozliczanie kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach: marzec, kwiecień, listopad i grudzień 2013 roku i stwierdzono.

We wszystkich przypadkach wyjazdu służbowe oraz przejazdy poza miejsce zamieszkania pracowników, którym dokonywano ich zwrotu, dokumentowane były na podstawie jednorazowych poleceń „wyjazdu służbowego”, wystawionych przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd. Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych naliczane były w prawidłowej wysokości.

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

Stawkę za jeden kilometr przebiegu, określono w każdym przypadku w zawartych umowach o których wyżej mowa, aneksowanych w przypadku zmiany stawki.

Za miesiące objęte kontrolą (IV, VII, IX i XII 2013r.) złożono łącznie 7 oświadczeń pracowników zgodnie z §4 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. Zawierają informację pracownika o wykorzystaniu w *pojeździe do celów służbowych o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych* z tym, że wzory oświadczeń, nie zawierają informacji o podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin.

Wykazywano w nich, stawki za 1 km przebiegu według stawek za jeden kilometr przebiegu, wynikającą z zawartej umowy.

Wyplacono kwoty ryczałtów w prawidłowej wysokości.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w II i III kwartale 2013 roku.

W roku 2013 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 90.000,00 zł na 90.000 zł środków planowanych na ten cel.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup wyposażenia oraz środków do bieżącego utrzymania i funkcjonowania Urzędu – 60.848,59 zł (z tego w II kw. 2013r. – 2.833,98 zł, a w III kw. 2013r. – 1.019,00 zł),
- zakup materiałów biurowych, tuszu, tonera, druków, papieru – w kwocie 22.096,52 zł (z tego w II kw. 2013r. – 3.181,05 zł, a w III kw. 2013 r. – 5.292,64 zł),
- prenumeratę publikacji merytorycznych, książek i prasy – w kwocie 7.054,89 zł (z tego w II kw. 2013r. – 811,26 zł, a w III kw. 2013r. – 1.622,70 zł).

W ramach § 4260 zakup energii wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 40.000,00 zł na plan 40.000 zł, wydatki zostały poniesione na zakup energii, gazu i wody oraz odprowadzanie ścieków (z tego w II kw. 2013r. – 4.422,82 zł, a w III kw. 2013r. – 2.139,67 zł).

Na zakup usług pozostałych w ramach § 4300 w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 148.654,35 zł na plan 196.774 zł.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup usług związanych z bieżącym utrzymaniem Urzędu (w tym m.in. wyrób pieczętek, monitoring budynku Urzędu, usługi kominiarskie, koszty użycia samochodu służbowego, koszty przesyłki) – 53.293,79 zł (z tego w II kw. 2013r. – 8.346,40 zł, a w III kw. 2013r. – 5.097,72zł),
- konserwację urządzeń telefonicznych i ksera – 4.757,16 zł (z tego w II kw. 2013r. – 442,80 zł, a w III kw. 2013r. – 627,30 zł),
- obsługę prawną – 50.261,07 zł (z tego w II kw. 2013r. – 12.054 zł, a w III kw. 2013r. – 15.329 zł),
- usługi pocztowe – 36.975,79 zł (z tego w II kw. 2013r. – 6.951,65 zł, a w III kw. 2013r. – 6.706,90 zł),
- wywóz nieczystości stałych oraz ścieki – 3.366,54 zł (z tego w II kw. 2013r. – 1.377,01 zł, a w III kw. 2013r. – 202,01 zł).

### 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy wprowadził w dniu 11 marca 2013r. (obowiązujące od dnia wprowadzenia), Zarządzenie Nr 205/2013 w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawę i usługi o wartości poniżej 14.000 euro.

W Regulaminie stanowiącym załącznik do Zarządzenia, określono, następujące procedury:

- do wartości szacunkowej zamówień powyżej 6.000 euro do 14.000 euro – udziela się na podstawie umowy (powyżej kwoty 20.000 zł do kwoty 14.000 euro –sporządza się protokół zamówienia) ;
- do wartości szacunkowej zamówień do 14.000 euro – prowadzi się rejestr zamówień według wprowadzonego w zał. Nr 4 do zarządzenia.

Wprowadzono także Załączniki do Regulaminu:

- Nr 1 wzór *Zapytanie ofertowe*;
- Nr 2 wzór *Protokół zamówienia publicznego*;
- Nr 3 wzór *Umowa*;
- Nr 3 wzór *Rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.*

Do dnia wprowadzenia powyższego zarządzenia, zasady realizacji zamówień publicznych do 14.000 euro, nie były uregulowane.

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych, poddano wybór obsługi prawnej oraz dostawę paliwa.

Wyboru obsługi prawnej, dokonano w wyniku porównania wydatków związanych z obsługą prawną w 2010r. (wynoszącą 2.000 zł netto miesięcznie i wynikającą z realizacji umowy zawartej na czas określony od 1.01.2010r. do 31.12.2010r. z Kancelarią Prawniczą NOVUM), którego łączna wartość nie przekroczyła 14.000 euro.

Wyboru obsługi prawnej dokonano na podstawie art.5 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r.

- Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.177 z późn. zm.).

Z Kancelarią Radcy Prawnego „SUPREMUS” Jarosław Grzelak, z siedzibą w Toruniu przy ul. Konopnickiej 27/1, zawarto w dniu 31 stycznia 2011r. umowę na wykonanie w/w obsługi prawnej (w okresie od 1.02.2011r. do dnia 31.12.2011r), za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 2.100,00 zł netto.

Umowę zmieniono 4 aneksami, w których zmieniano: *okres realizacji umowy* (każdorazowo na każdy kolejny rok), *ilość dni świadczenia usług w Urzędzie* z 2 do 3 dni, oraz *wysokość wynagrodzenia* do kwoty 3.100 zł netto miesięcznie. Aktualnie umowa obowiązuje na czas określony tj. od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.

W zakresie dostaw paliwa, w wyniku porównania dostaw paliwa w 2012 roku (którego łączna wartość nie przekroczyła 14.000 euro), na rok 2013 ustalono dostawę paliwa poprzez telefoniczną informację o stosowanych cenach.

Przy dokonywaniu pozostałych wydatków na zakupy, dostawy i usługi w kwartałach objętych kontrolą (tj. I i III kwartał 2013r.), stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy *prawo zamówień publicznych*.

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

Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XII/71/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku *w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy w Gardei*.

W badanym okresie poniesiono wydatki na podróże krajowe radnych (w rozdziale 75022 w § 3030) w miesiącach: luty, marzec, październik.

Zwrotu kosztów podróży dokonano :

- w lutym 2013r. – delegacja o numerze **8/2013** na kwotę 177,19 zł realizowaną w dniu 24 stycznia w godzinach od 7<sup>30</sup> do 16<sup>10</sup>, nie naliczono należnej diety w wysokości 13,25 zł (50% należnej diety, określonej zgodnie z rozporządzeniem MSWiA z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy, Dz. U. Nr 66 poz.800).

- w marcu 2013r. — delegacja o numerze **17/2013** na kwotę 77,73 zł realizowaną w dniu 4 marca w godzinach od 8<sup>30</sup> do 15<sup>00</sup>, samochodem Volkswagen 2,4 bus.

W delegacji wykazano 93 km przebiegu, nie określając miejscowości rozpoczęcia podróży służbowej i jej zakończenia. Ograniczono się jedynie do stwierdzenia „Teren Gminy Gardeja”.

- w październiku 2013r. – delegacja o numerze **66/2013** na kwotę 183,88 zł realizowaną w dniu 4.10.2013 r. w godzinach od 12<sup>00</sup> do 15<sup>30</sup> w dniu 5.10.2013 r., nie naliczono należnej diety w wysokości 39,74 zł (150% należnej diety, określonej zgodnie z rozporządzeniem MSWiA z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy, Dz. U. Nr 66 poz.800).

Powyższe podróże służbowe zrealizowano samochodami nie będącymi własnością pracodawcy, na podstawie złożonych wniosków o wyrażenie zgody na przejazd w podróży zamiejscowej samochodem nie będącym własnością pracodawcy.

Podróże służbowe rozliczono według zasad określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 303/2010 z dnia 21.10.2010r. *w sprawie określenia zasad i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gardei*

oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy, zawierających (między innymi), stawki za jeden kilometr przebiegu.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Iwona Skrajda, Skarbnik Gminy.

Na podróże zagraniczne radnych nie poniesiono wydatków.

### **3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałych**

Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XII/71/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy w Gardei.

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

- radnemu – 500 zł;
- Przewodniczącemu komisji stałej - 550 zł;
- Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy - 600 zł;
- Przewodniczącemu Rady Gminy - 1.300 zł.

Radnemu przysługuje tylko jedna dieta (niezależnie od ilości i rodzaju pełnionej funkcji), płatna miesięcznie w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.,

Dieta, zgodnie z § 2 ust.2 i ust.4 Uchwały, ulega obniżeniu o 30% za każdą nieobecność radnego, w tym Przewodniczącego Rady na Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu komisji, a w przypadku wyjazdu za granicę dłuższego niż jeden miesiąc potrąca się 100% diety.

Szczegółowej kontroli poddano miesiące: marzec, lipiec, październik i grudzień 2013 roku i stwierdzono, że :

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez Przewodniczącego Rady Gminy wykaz radnych z określeniem wysokości należnej diety (w % obecności na sesjach), oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.
- Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami, stanowiącymi podstawę wypłat diet.
- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokościach wynikających z podjętych w tym zakresie uchwał (również w miesiącu lipcu, w którym nie odbyły się sesje Rady Gminy ani też posiedzenia komisji), w wysokościach przedstawionych poniżej.

- za miesiąc marzec 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.450,00 zł przelewem w dniu 4 kwietnia 2013r na podstawie listy płac Nr 3/2013.
- za miesiąc lipiec 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.600,00 zł przelewem w dniu 2 sierpnia 2013r. na podstawie listy płac Nr 3/2013.
- za miesiąc październik 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 7.940,00 zł przelewem w dniu 5 listopada 2013r. na podstawie listy płac Nr 10/2013.
- za miesiąc grudzień 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.135,00 zł przelewem w dniu 31 grudnia 2013r. na podstawie listy płac Nr 12/2013.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS**

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy w Gardei, odbywa się w oparciu o regulamin wewnętrzny, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy w Gardei Nr 152/2012 z dnia 08.08.2012r.

Wprowadzono w nim ograniczenia pracowników do uzyskania pomocy z ZFŚS (w § 8), określając, że *pomocy można udzielić pracownikowi zatrudnionemu w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (co najmniej ½ etatu), na podstawie umowy o pracę na czas określony i nieokreślony, powołania, wyboru i mianowania po przepracowaniu 6 – miesięcy w Urzędzie Gminy.*

W trakcie kontroli ustalono:

- na dzień 01.01.2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 1.083,05zł,
- w 2013 roku planowane przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło –43,89 etatu oraz opieką socjalną objęto 15 emerytów i rencistów,
- wysokość odpisu na 2013 rok powinna wynieść 50.747,39 tj. (43,89 etatów x 1.093,93 zł odpis na 1 osobę, 15 emerytów i rencistów x 182,32 zł odpis na 1 os.) i do dnia 31 maja 2013 roku należało przekazać równowartość 75 % odpisu tj. kwotę 38.060,54 zł, a do dnia 30 września 2013r- kwotę 12.686,85 zł.

Natomiast, faktycznie odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:

Rozdział Data odpisu	75011	75023	75412	60016	Razem	% <u>Planu (po zmianach)</u>
(75011) 22.05.13	3.282,00				3.282,00	6,47 %
(75023) 08.01.13		2.000,00			2.000,00	10,41%
25.01.13		5.000,00			5.000,00	20,26%
14.02.13		3.000,00			3.000,00	26,17%
07.05.13		4.000,00			4.000,00	34,05%
22.05.13		16.000,00			16.000,00	65,58%
(75412) 22.05.13			361,00		361,00	66,29%
(60016) 22.05.13				10.000,00	10.000,00	86,00%
30.09.13		4.978,00			4.978,00	
30.09.13 korekta		-2.414,00		-4.168,00	-4.168,00 -2.414,00	
18.12.13 korekta korektę dokonano w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2013r						<u>87,59%</u> <u>łącznie do</u> <u>30.09.2013r.</u>
<b>Razem</b>	<b>3.282,00</b>	<b>32.564,00</b>	<b>361,00</b>	<b>5.832,00</b>	<b>42.039,00</b>	

- do dnia 31 maja 2013r. przekazano łącznie 43.453 zł tj. 85,62% planowanych środków, natomiast do dnia 30 września 2013r. łącznie 44.453 zł tj. 87,60 % planowanych środków.
- korekty odpisu w trakcie 2013 roku, dokonywano w dniach 30.09.2013r (kwotę - 4.168,00 zł) i 18.12.2013 roku (kwotę - 2.414,00 zł), w wysokości łącznej - 6.582,00 zł,
- faktyczne zatrudnienie w 2013 roku wyniosło (ustalone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. - w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz.349) – (431,23 osób : 12 miesięcy) -35,93 etaty.
- ostateczna wysokość odpisu za 2013 rok wyniosła 42.039,00 zł (35,93 etatów i 15 emerytów i rencistów), tj.
- na dzień 31.12.2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 4.894,77 zł.



Wykorzystanie środków na działalność socjalną, przedstawiają poniższe zestawienia.

Miesiąc	Przychód		Wydatek			
	Splata pożyczek mieszk.	Udzielone pożyczki mieszk.	Dodatek urlopowy (wczasy pod gruszą) brutto	Podatek dochodowy	Pomoc finansowo-rzeczowa, zapomogi losowe	Imp. Interg. turystyczno-krajoznawcze
1	700,00	4.000,00			1.400,00	
2	1.060,00	2.000,00				2.500,00
3	820,00					
4	720,00					
5	720,00					12.050,00
6	750,00	4.800,00			500,00	6.111,00
7	1.610,00	2.000,00	500,00	90,00		
8	1.558,00					
9	1.698,00	2.000,00		476,00	2.660,00	
10	1.570,00	2.000,00				
11	850,00	1.500,00				
12	815,00	2.000,00			5.350,00	
<b>Ogółem</b>	<b>12.871,00</b>	<b>20.300,00</b>	<b>500,00</b>	<b>566,00</b>	<b>9.910,00</b>	<b>20.661,00</b>

- w tym emeryci objęci działalnością socjalną w Urzędzie Gminy w Gardeji:

Miesiąc	Pomoc finansowo-rzeczowa	Imp. integr. turystyczno-krajoznawcze	Podatek dochodowy
1	1.400,00		
6	500,00	1.631,00	
12	5.350,00		
<b>Ogółem</b>	<b>7.250,00</b>	<b>1.631,00</b>	

Przyznane świadczenia, zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem, który zastosowano wobec wszystkich pracowników objętych opieką socjalną. W 2013 roku nie zatrudniano pracowników w okresie krótszym niż do 6 miesięcy.

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

W uchwale budżetowej na 2013 rok (Uchwała Nr XXII/128/2012 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013), Rada Gminy określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 125.000 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 125.000 zł. W ciągu roku budżetowego Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na rok 2013” przyjęty Uchwałą Nr XIX/107/2012 przez Radę Gminy Gardeja z dnia 30 października 2012r. oraz w oparciu o harmonogram realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, stanowiący integralną część Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Działania związane z przeciwdziałaniem narkomanii realizowane były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Do realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii w postaci uchwalonego Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, Rada Gminy Gardeja nie wskazała innej jednostki niż określona art. 4<sup>1</sup> pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70 poz. 473 ze zmianami), a zatem program winien być realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Natomiast, faktycznie realizowany jest przez Urząd Gminy w Gardeji.

W roku 2013 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 108.203,86 zł (tj. 86,6% kwoty przewidzianej w planie 125.000 zł), na realizację programu w tym: w rozdziale 85153 *zwalczanie narkomanii* :

- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 1.239,47 zł
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* kwotę – 1.984,07 zł

w rozdziale 85154 *przeciwdziałanie alkoholizmowi*

- w § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* – 3.576,73 zł
- w § 4170 *wynagrodzenia bezosobowe* kwotę – 32.886,00 zł
- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 15.222,17 zł
- w § 4220 *zakup środków żywności* kwotę – 19.452,24 zł
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* – kwotę 31.233,18 zł
- w § 4700 *szkolenia pracowników* kwotę – 2.610,00 zł

Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków (w miesiącach poddanych kontroli tj. marzec, wrzesień i grudzień ), w zgodności z przyjętym „Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2013 rok, przedstawiono w poniższym zestawieniu

**Wydatki GKRPA w Gardei w mc-u marcu, wrześniu i grudniu 2013r.**

– w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 18.000 zł GPPiRPA i N)

Marzec– kwota wydatków- 1.228.31 zł GPPiRPA i N,

<b>l.p</b>	<b>Nr dokumentu</b>	<b>Data dokumentu</b>	<b>Kwota (w zł)</b>	<b>Opis dokumentu</b>	<b>Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013</b>
1.	947	14.03.2013	127,00	Artykuły papiernicze- gimnazjum w Wandowie	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych
2.	862	07.03.2013r.	373.00	Toner.Pen Driver –gimnazjum w Wandowie	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych
3.	862	07.03.2013r.	95.99	Gry – Świetlica Środowiskowa w Otłowcu	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych
4.	999	20.03.2013r.	99.98	Farba, stolik – Punkt Konsultacyjny w Gardei	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i współuzależnionych
5.	1052	26.03.2013r.	94.02	Nici taśma na ozdoby świąteczne – Świetlica Wilkowo	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży Zakup na potrzeby Świetlicy Środowiskowej w Wilkowie – prowadzenie zajęć
6.	1053	26.03.2013r.	100.21	Farby, korektor plakatówki Świetlica Wilkowo -	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży Zakup na potrzeby Świetlicy Środowiskowej w Wilkowie – prowadzenie zajęć
7.	1263	29.032013r.	85.00	Podręcznik „Niebieska karta”+płyta	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych
8.	911	12.032013r.	120.58	Środki czystości Otłowiec	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży Na potrzeby Świetlicy Środowiskowej w Otłowcu
9.	1281	29.03.2013r,	132.53	Artykuły papiernicze i środki czystości Trumieje, Wilkowo	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych

## Grudzień– kwota wydatków 2.888,12 zł GPPiRPA i N

lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1	5467	06.12.2013 r.	123.16	Papier, pędzle, blok Świetlica w Otłowcu	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
2	5572	13.12.2013r.	270.07	Blok, papier, pędzelki- Świetlica w Gardei	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
3	5504	10.12.2013r.	159.84	Nagrody – Świetlica Otłowiec	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
4	5600	17.12.2013r.	67.49	Artykuły papiernicze – Świetlica Cygany	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
5	5537	11.12.2013r.	96.00	Pileczki pingpongowe – Świetlica w Wilkowie	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
	5548	11.12.2013r.	38.54	Art. piśmienne	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
6	5588	16.12.2013r.	74.00	Plastelina, kredki – Świetlica w Gardei	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
7	5625	19.12.2013r.	255.21	Toner do drukarki – GKRPA – materiały biurowe	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
8.	5630	19.12.2013r.	50.01	Art. plastyczne – Świetlica w Wilkowie	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
9	5626	19.12.2013r.	25.85	Artykuły przemysłowe – Świetlica w Cyganach	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
10	5629	19.12.2013r.	91.67	Mate. do prac plastycznych – Świetlica w Wilkowie	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
11	5774	23.12.2013r.	47.16	Papier pakowy, klej – świetlica w Cyganach	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
12	5636	19.12.2013r.	72.90	Lakier, fasada – Świetlica w Cyganach	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
13	5771	23.122013r.	91.33	Środki czystości – Świetlica w Wilkowie	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
14	5878	27.122013r.	145.31	Środki czystości – Świetlica w Gardei oraz Punkty Konsultacyjne w Gardei i Rozajnach	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
15	5677	20.12.2013r.	439.65	Środki czystości – Świetlica w Klasztorcu	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
16.	5877	27.12.2013r.	28.51	Środki czystości- Świetlica w Cyganach	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
17.	5901	30.12.2013r.	139.80	Noże, kubki, talerzyki -	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych

					służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych
18.	5772	23.12.2013 r.	210.56	Art. piśmienne	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
19.	5876	27.12.2013 r.	121.52	Zakup na potrzeby Punktu Konsultacyjnego oraz Klubu Abstynenta w Gardei	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych
20.	5902	30.12.2013r.	109.01	Zakup na potrzeby Punktu Konsultacyjnego oraz Klubu Abstynenta w Gardei	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych

w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (plan roczny zł 35.000 GPPiRPA i N),

Marzec – kwota wydatków – 990.64 zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1.	946	14.03.2013	440.64	Usługa transportowa	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
2.	882	8.03.2013	550.00	Porady psychologiczne	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży

Wrzesień – kwota wydatków -1.640 zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1	3865	12.09.2013	1.600	Za udział w obozie z elementami profilaktyki uzależnień	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
2	3776	04.09.2013r..	40.00	Opłata sądowa	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy uzależnień, pomocy psychospołecznej prawnej a w szczególności ochrony przed przemocą

Grudzień – kwota wydatków -2.441.53 zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1.	5559	12.12.2013r	550.00	Prowadzenie Punktów Konsultacyjnych	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
2.	5579	13.12.2013r.	380.00	Za udział w spektaklu teatralnym „Sieciaki”- Szkoła Gardeja	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży
3.	5568	13.12.2013r.	471.53	Za udział dzieci ze Świetlicy	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla

				Środowiskowej w Gardeji w zwiedzaniu zamku krzyżackiego w Malborku	młodzieży
4.	5896	30.12.2013r.	300.00	Za opinie biegłych w sprawach kierowanych na leczenie odwykowe	Działalność Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
5.	???????	30.12.2013r.	740.00	Za opinie biegłych w sprawach kierowanych na leczenie odwykowe	Działalność Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

– w § 4170 "wynagrodzenia bezosobowe" - (plan roczny: 33.000 zł GPPiRPAi N  
marzec – kwota wydatków 2.956 GPPiRPAi N

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1	1274	29.03.2013r.	2956	Lista płac	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla młodzieży

Wrzesień-kwota wydatków 350.00 zł GPPiRPAi N;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1	4095	30.09.2013r.	350.00	Za prowadzenie Klubu Abstynenta GKRPA	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie

Grudzień – kwota wydatków 3.096 zł GPPiRPAi N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Gardeja na rok 2013
1	6059	31.12.2013r.	3.096	Lista płac	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie

Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 212/2013 Wójta Gminy Gardeja z dnia 9 maja 2013r.. Zasady wynagradzania członków komisji ustalono w § 5 Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 5% najniższego wynagrodzenia za odbyte posiedzenia.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione na wynagrodzenia członków komisji w 2013 roku, w którym odbyły się tylko dwa posiedzenia.

Członkom komisji wypłacano wynagrodzenie, ustalone od minimalnego wynagrodzenia za pracę, jako podstawę przyjęto kwotę 1.600 zł, i wysokość wynagrodzenia 80,00 zł, należało ustalić od określonej w art. 25 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200 poz.1649 ze zmianami) kwoty najniższego wynagrodzenia – w wysokości 760 zł, i wysokość wynagrodzenia winna wynosi 38,00 zł.

Wypłacone wynagrodzenia członków komisji oraz różnice, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp	Nazwisko i imię	Komisja/data 24.05.2013r.			Komisja/data 27.09.2013r.		
		Wyplacono	Winno być	Różnica	Wyplacono	Winno być	Różnica
1.	Grzesik Adam	80.00	38.00	42	80.00	38.00	41.00
2.	Dzwonkowska Donata	80.00	38.00	42	80.00	38.00	41.00
3.	Szczygielska Mizera Agnieszka	80.00	38.00	42	80.00	38.00	41.00
4.	Krzywdzińska Maria	80.00	38.00	42	80.00	38.00	41.00
5.	Kowalczyk Mirosław	80.00	38.00	42	80.00	38.00	41.00
6.	Jagielski Szczepan	80.00	38.00	42	-	-	-
7.	Stawarz Elżbieta	-	-	-	80.00	38.00	41.00
<b>Razem</b>		<b>480.00</b>	<b>228.00</b>	<b>252,00</b>	<b>480.000</b>	<b>228.00</b>	<b>252,00</b>

Łącznie wypłacono wynagrodzenia wyższe od należnego w wysokości 504,00 zł. Wypłat wynagrodzeń, dokonano w badanym okresie, na podstawie list płac.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość, jest Pan Andrzej Gimiński – inspektor ds. obronności, ochrony przeciwpożarowej i działalności gospodarczej, co wynika z zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2005 roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, złożył Zastępca Wójta Pan Jan Sadowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Intencją podjętej uchwały Rady Gminy było określenie wysokości wynagrodzenia za udział w posiedzeniu członka komisji 5 % od kwoty 1600 zł. w podjętej uchwale błędnie zapisano, że 5% od najniższego wynagrodzenia zamiast 5 % od minimalnego wynagrodzenia.*

*W chwili obecnej został przygotowany projekt uchwały- zmieniającej zapis w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii dla Gminy Gardeja i w pkt.5 otrzymuje następujące brzmienie: Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w każdym posiedzeniu wynosi 5 % wartości aktualnego minimalnego wynagrodzenia za pracę w rozumieniu ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 Nr 200, poz.1679).*

Wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 8** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

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

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty Ochotniczych Straży Pożarnych w: Gardei, Czarnem Dolnem, Cyganach, Morawach, Rozajnach i Wandowie. Jednostki powyższe wpisane są do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku. Na terenie gminy działa jedna jednostka włączona do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, jest to jednostka **OSP Gardeja**.

Na podstawie zawartych w dniu 1 lipca 2005r. umów użyczenia pomiędzy Gminą a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nie oznaczony budynki remiz strażackich Ochotniczym Strażom Pożarnym w Cyganach, Rogajnach, Gardei, Morawach, Czarnem Dolnem i Wandowie. Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2013 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 156.303 zł, z czego wydatkowano 150.367, 40 zł (tj.96,2%).

Środki przeznaczono głównie na:

- płace i pochodne - 45.143 zł
- zakup paliwa, do samochodów OSP i sprzętu – 22.749,79zł



- zakup części do samochodów oraz innych materiałów i wyposażenia – 13.548,37 zł
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych –16.235,00 zł
- energię, wodę, – 6.696,18 zł
- opłaty za ubezpieczenia samochodów i strażaków OSP – 10.510,00 zł
- badania lekarskie – 8.196 zł
- usługi telekomunikacyjne - 1.536,21 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic –18.142,29 zł
- inne wydatki:
  - zakup materiałów pomocniczych – 7.610,56 zł

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostek OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Nr 234/2010 Wójta Gminy Gardeja z dnia 1 kwietnia 2010r w sprawie norm zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w Jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Gardeja oraz kontroli obiegu dokumentów ochotniczych straży pożarnych w zakresie zaopatrzenia materiałowego i usług. Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane jest w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego, objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr. XX/124/2008 z dnia 29 października 2008 roku *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Gardeja za udział w działaniu ratowniczym oraz w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę* opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 stycznia 2009 roku Nr 2 poz.63.

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

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (opublikowanych w Monitorach Polskich), w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2011 i 2012 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu. Podstawę ustalenia ekwiwalentu *za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach*, stanowią Książki Działań Ratowniczo- Gaśniczych Ochotniczej Straży Pożarnej potwierdzone przez Państwową Straż Pożarną w Kwidzynie.

Przed wypłaceniem ekwiwalentu, ochotnicy OSP składali oświadczenia w sprawie nie zachowania wynagrodzenia za pracę, w czasie nieobecności w pracy w związku z uczestnictwem w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę. We wnioskach o których wyżej mowa, wykazywano stawkę ekwiwalentu, proporcjonalnie do czasu trwania zdarzenia. Podjęta przez Radę Gminy uchwała nie wskazuje zasad obliczenia należnego ekwiwalentu w przypadku trwania akcji w niepełnych godzinach. Proporcjonalności wypłaty ekwiwalentu, nie określono również przez Wójta. Wójt nie określił również wzorów: wniosku o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego ani też karty ewidencji prowadzonych działań ratowniczych/ćwiczeń, szkoleń.

Książki Działań Ratowniczo- Gaśniczych prowadzonych działań ratowniczych, nie zawierają informacji, że osoby wykazane w karcie, są członkami OSP którzy ukończyli 18 lat i nie przekroczyli 65 roku życia, oraz, że posiadają aktualne badania lekarskie dopuszczające do pracy jako strażak oraz odbyli szkolenie pożarnicze.

Rada Gminy w Gardei, podjęła w dniu 27 listopada 2013 roku (obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku) uchwałę *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Gardeja za udział w działaniu ratowniczym oraz w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę* opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2013 roku poz. 4575, w której stawkę ekwiwalentu pieniężnego ustalono za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych w wysokości 13 zł, natomiast za udział w szkoleniu pożarniczym w wysokości 10 zł.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

Rada Gminy w Gardei, podjęła uchwałę Nr XV/84/2012 z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Gardeja środków stanowiących fundusz sołecki w roku budżetowym w 2013.

Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przedłożono natomiast powyższą uchwałę Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym.

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące**

W 2013 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 7.111 zł.

Poniesione wydatki ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2013r, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota
1	900195 § 4210	worki na śmieci	3.063,00
	900195 § 4300	usługi koparką i warsztaty ekologiczne	819,17
	900195 § 6230	dotacje – na budowę przydomowych oczyszczalni	18.0000
	RAZEM		21.882,17

\*według stanu na 1 stycznia 2013 roku, stan środków wynosił 22.062 zł

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3.6. Wydatki majątkowe

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

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr IV/16/2011 Rady Gminy Gardeja z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2011 – *zadania i zakupy inwestycyjne wg nazwy inwestycji i ich lokalizacji na 2011r.*, stanowiące załącznik nr 3 i *wieloletnie plany inwestycyjne Gminy Gardeja na lata 2011-2013*, stanowiące załącznik nr 4,
- Nr XII/67/2011 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2012 – *zadania i zakupy inwestycyjne wg nazwy inwestycji i ich lokalizacji na 2012r.*, stanowiące załącznik nr 3 i *przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizowane w roku 2012*, stanowiące załącznik nr 3a,
- Nr XXXIII/180/2012 Rady Gminy Gardeja z dnia 30 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2013 – *zadania i zakupy inwestycyjne wg nazwy inwestycji i ich lokalizacji na 2013r.*, stanowiące załącznik nr 3 i *przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizowane w roku 2013*, stanowiące załącznik nr 3a.

Zmiany limitu wydatków na wieloletni program inwestycyjny dotyczący wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

W latach 2011-2013 przedsięwzięcia inwestycyjne oraz limity wydatków określone są w uchwałach Rady w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

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

Zwiększenia limitu na zadania inwestycyjne określone w WPF dokonywała Rada Gminy.

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

Wójt Gminy ustalił procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro netto, Zarządzeniem Nr 205/2013 z dnia 11 marca 2013 roku. Do dnia 11 marca 2013 roku, procedury powyższe nie były określone.

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

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2011	2.276.320	2.195.867,29	96,47	23.671.101,87	95,13
2012	873.334	822.351,67	94,16	24.059.503,37	95,19
2013	3.048.052	2.806.619,33	92,08	28.002.598,20	94,15

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. 9** załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt kontroli.

W badanym okresie, tj. w latach 2011 – 2013, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych nie objętych kontrolą zadań, sprawdzono przebieg losowo wybranych, następujących zadań inwestycyjnych:

#### **2011 rok**

##### **Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Klasztorek.**

Zadanie realizowano w 2011 roku.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 90.000,00 zł, w rozdziale 01042 §6050.

W ramach tego zadania w 2011 r. wydatkowano kwotę 77.216,09 zł, z tego na:

- realizację robót budowlanych przez firmę USŁUGI TRANS-WOD-KAN P.H.M.B – Eugeniusz Miklewicz, ul. Na Skarpie 4, 82-420 Ryjewo: – kwotę 75.371,09 zł, wg umowy o roboty budowlane.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez p. Włodzimierza Krupę– kwota 1.230,00 zł.
- sporządzenie dokumentacji kosztorysowej przez p. Włodzimierza Krupę – kwota 615,00 zł.

Realizacja inwestycji została przeprowadzona na podstawie zgłoszenia robót z 23.08.2011r. do Starostwa Powiatowego w Kwidzynie.

Z dokumentu *Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia*, tj. kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez Biuro Usługi Projektowe i Nadzory Włodzimierz Krupa z dnia 10.07.2011 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

roku wynika, że wartość szacunkowa zamówienia wynosi kwotę 71 724,00 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 18 682,99 euro. Kontrolującym przedstawiono następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys inwestorski branży drogowej na kwotę 71 724,00 zł netto.

Kosztorys inwestorski został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 10.07.2011 roku. Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 78/2011 z dnia 19.08.2011r.. Kierownik Zamawiającego złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu **04.08.2011r.** w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr **210643**, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.gardeja.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 23.08.2011 roku. W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

Nazwa firmy	Firma „TENOR” Budowa, Utrzymanie Dróg i Ulic ul. Kard. St. Wyszyńskiego 5 14-240 Susz	Spółdzielnia Usług Wielobranżowych DROBUD Gdakowo 43 82-550 Prabuty	Usługi Trans-Wod- Kan P.H.M.B. Eugeniusz Miklewicz ul. Na Skarpie 4 82-420 Ryjewo
<b>Cena brutto</b>	78 836,85	87 207,00	75 371,09
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 75 371,09 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2. Uczestników postępowania w dniu 30.08.2011r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem i e-mailem (ostatnie potwierdzenia odbioru z dnia 30.08.2011 roku - ogółem 3 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 275680 w dniu 06.09.2011 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Usługi Trans-Wod-Kan P.H.M.B – Eugeniusz Miklewicz, ul. Na Skarpie 4, 82-420 Ryjewo dnia 06.09.2011 roku podpisano umowę, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 75.371,09 zł, płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 6 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 30.09.2011 roku.

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego branży drogowej zawarto umowę dnia 05.09.2012 r.  
- Biuro Usługi Projektowe i Nadzory Włodzimierz Krupa, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn  
w wysokości 1.000,00 zł netto

Koszty i dokumentację techniczną sporządziła firma Usługi Projektowe i Nadzory Włodzimierz Krupa, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn ( na kwotę 615,00 zł).

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 07.10.2011r. dokonano końcowego odbioru robót.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy Usługi Trans-Wod-Kan P.H.M.B – Eugeniusz Miklewicz, ul. Na Skarpie 4, 82-420 Ryjewo:
  - nr 04/10/11 z dnia 04.10.2011r na kwotę 75.371,09 zł, zapłacono dnia 27.10.2011r. zgodnie z terminem płatności;
- na rzecz inspektora nadzoru – „DROMIK” Usługi projektowe i nadzory, Włodzimierz Krupa, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn:
  - nr 43/1/11 z dnia 05.10.2011r na kwotę 1.230,00 zł, zapłacono dnia 07.12.2011r.;
- na rzecz kosztorysanta – „DROMIK” Usługi projektowe i nadzory, Włodzimierz Krupa, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn:
  - nr 60/1/11 z dnia 07.12.2011r na kwotę 615,00 zł, zapłacono dnia 19.12.2011r.; zgodnie z terminem płatności.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2011 rok

Lp.	Element	Koszt brutto
	<b>Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Klasztorek</b>	
1.	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa, dziennik budowy)	615,00
2.	Roboty budowlane	75 371,09
3.	Nadzór inwestorski	1 230,00
	<b>Razem</b>	<b>77 216,09</b>

Łączny koszt zadania wynosi 77.216,09 zł i wynika z ewidencji konta 080-010-15.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- dofinansowanie ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w kwocie 37.685,55 zł.
- środki własne – 39.530,54 zł.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie: OT nr 14 z dnia 30.12.2011r - 77 216,09 zł.

### **Modernizacja dachu budynku SP ZOZ w Wandowie**

Zadanie realizowano w 2011 roku.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 39.000,00 zł, w rozdziale 85121 §6050, wydatkowano kwotę 38.848,36 zł (nie przekraczającą kwoty 14.000 euro).

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy usługi Ogólnobudowlane SAN-BUD Patryk Sandecki, Korzeniewo, ul. Łąkowa 9, 82-500 Kwidzyn:
  - nr 15/SAN/11/2011 z dnia 23.11.2011r. na kwotę 38 048,36 zł, zapłacono dnia 09.12.2011r. zgodnie z terminem płatności;
- na rzecz inspektora nadzoru – Usługi Projektowe i kosztorysowe, Tomasz Dębek, Otłowiec 44A, 82-520 Gardeja:
  - nr 38/2011 z dnia 30.11.2011r. na kwotę 800,00 zł, zapłacono dnia 09.12.2011r., zgodnie z terminem płatności.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2011 rok

<b>Lp.</b>	<b>Element</b>	<b>Koszt brutto</b>
	<b>Modernizacja dachu budynku SPZOZ w Wandowie</b>	
<b>1.</b>	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa, dziennik budowy)	400,00
<b>2.</b>	Roboty budowlane	38 048,36
<b>3.</b>	Nadzór inwestorski	400,00
<b>4.</b>	Pozostałe	
	<b>Razem</b>	<b>38 848,36</b>

Łączny koszt zadania wynosi 38.848,36 zł i wynika z ewidencji konta 080-851-7.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki własne – 38.848,36 zł.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie: OT nr 15 z dnia 30.12.2011r. - 38 848,36 zł.

### **2012 rok**

#### **Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Czarne Małe**

Zadanie realizowano w 2012 roku.

Na zadanie w 2012 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 112.000,00 zł, w rozdziale 01042 §6050.

W ramach tego zadania w 2012 r. wydatkowano kwotę 111.856,20 zł, z tego na:

- realizację robót budowlanych przez firmę Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów, ul. Laskowicka 3, 86-100 Świecie – kwotę 110.626,20 zł wg umowy o roboty budowlane.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez p. Włodzimierza Krupę – kwota 1.230,00 zł.

Realizacja inwestycji została przeprowadzona na podstawie zgłoszenia robót z 12.07.2012r. do Starostwo Powiatowego w Kwidzynie.

Z dokumentu *Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia* tj. kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez Biuro Usługi Projektowe i Nadzory Włodzimierz Krupa w dniu 25.02.2012 roku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 95.597,69 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 23 782,89 euro. Kontrolującym przedstawiono następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys inwestorski branży drogowej na kwotę 95.597,69 zł netto.

Kosztorys inwestorski został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 15 maja 2012 roku.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 152/2012 z dnia 21.08.2012r.. Kierownik Zamawiającego złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 08.08.2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 291478, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.gardeja.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Termin składania ofert wyznaczono na 24.08.2012 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert:

Nazwa firmy	Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o. ul. Lotnicza 3 82-500 Kwidzyn	Przed. Usługowo-Handlowe BUD-EKO Jolanta Schreiber ul. Mieszka I 1/20 82-500 Kwidzyn	Przed. Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o. ul. Laskowicka 3 86-100 Świecie	TOSIA sp. z o.o. ul. Odrodzenia 10B/11 82-440 Dzierżgoń	Zakład Usługowo-Handlowy Łukasz Kamiński ul. Chopina 11 82-550 Prabuty	BARTEK Lesiński Bartosz Kaniczki 31 82-522 Sadlinki	Spółdzielnia Usług Wielobranż. DROBUD Gdakowo 43 82-550 Prabuty
<b>Cena brutto</b>	111 969,79	51 659,26	110 626,20	123 393,60	79 160,29	131 147,00	115 522,44
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Z powyższego postępowania odrzucono następujące oferty: Nr 2 (Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego BUD-EKO Jolanta Schreiber, ul. Mieszka I 1/20, 82-500 Kwidzyn) i Nr 5 (Zakładu Usługowo-Handlowego Łukasz Kamiński, ul. Chopina 11, 82-550 Prabuty), Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja



ponieważ oferenci nie udzielili wyjaśnień w określonym przez Zamawiającego terminie, dotyczących wysokości ceny wykonania zamówienia, w celu ustalenia, czy oferta zawiera niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia (zgodnie z art. 90 ust.3 ustawy – prawo zamówień publicznych).

Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%.

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 110 626,20 zł brutto. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2.

Uczestników postępowania w dniu 30.08.2012 r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem i e-mailem (ostatnie potwierdzenia odbioru z dnia 30.08.2012 roku - ogółem 7 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 332532 w dniu 05.09.2012 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. PBDiM ul. Laskowicka 3, 86-100 Świecie, podpisano umowę dnia 05.09.2012 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 110 626,20 zł, płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 6 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 28.09.2012 roku. Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego branży drogowej zawarto umowę dnia 05.09.2012 r. - Biuro Usługi Projektowe i Nadzory Włodzimierz Krupa, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn w wysokości 1.000,00 zł netto.

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 09.10.2012r. dokonano końcowego odbioru robót.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy PBDiM ul. Laskowicka 3, 86-100 Świecie:
  - nr FV/DZT/12/0153 z dnia 10.10.2012r. na kwotę 110 626,20 zł, zapłacono dnia 08.11.2012r. zgodnie z terminem płatności;
- na rzecz inspektora nadzoru – Biuro Usługi Projektowe i Nadzory Włodzimierz Krupa, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn :
  - nr 36/1/12 z dnia 11.10.2012r. na kwotę 1.230,00 zł, zapłacona dnia 09.11.2012 r. zgodnie z terminem płatności.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2012 rok

Lp.	Element	Koszt brutto
	<b>Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Czarne Małe</b>	
1.	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa, dziennik budowy)	
2.	Roboty budowlane	110 626,20
3.	Nadzór inwestorski	1 230,00
4.	Pozostałe	
	<b>Razem</b>	<b>111.856,20</b>

Łączny koszt zadania wynosi 111.856,20 zł i wynika z ewidencji konta 080-010-17.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- dofinansowanie ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w kwocie 55.313,10 zł.
- środki własne – 56.543,10 zł.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie: OT nr 5 z dnia 30.11.2012r. – 111.856,20 zł.

#### **Budowa oświetlenia ulicznego w pasie drogi krajowej nr 55 w Kalmuzach (35 750,26 zł)**

Zadanie realizowano w 2012 roku.

Na zadanie w 2012r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 36.500,00 zł, w rozdziale 90015 §6050.

W ramach tego zadania w 2012r. wydatkowano kwotę 35.750,26 zł, z tego na:

- realizację robót budowlanych przez FHU Józef Tocha, ul. Warszawska 35, 82-500 Kwidzyn – kwotę 33 728,40 zł wg umowy o roboty budowlane.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez p. Macieja Głaza – kwota 1.845,00 zł.
- przyłączy do sieci elektroenergetycznej przez ENERGA-OPERATOR SA, ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk – kwota 176,86 zł.

Realizacja inwestycji została przeprowadzona na podstawie pozwolenia na budowę nr WI-II.7840.564.553.2011.MK z dnia 20.12.2011r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego.

Z dokumentu Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia. tj. kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia przez: Zakład Usług Technicznych Maciej Głaza, ul. Kochanowskiego 22 dnia 02.11.2011 roku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 46 361,52 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 11 533,86 euro. Kontrolującym przedstawiono kosztorys inwestorski branży elektrycznej na kwotę 46 361,52 zł netto.

Kosztorys inwestorski został zatwierdzony przez Sekretarza Gminy w dniu 02.11.2011 roku.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 123/2012 z dnia 27.02.2012r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

Kierownik Zamawiającego złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 08.08.2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 40304, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.gardeja.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Termin składania ofert wyznaczono na 28.02.2012 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert :

Nazwa firmy	Firma Handlowo-Usługowa Józef Tocha ul. Warszawska 35 82-500 Kwidzyn	ELEKTRO-TON Sp. z o.o. ul. Stryjewskiego 9A/7 80-607 Gdańsk	Zakład Usług elektrycznych ELEKTROINSTAL S.C. ul. Jagiellońska 9/3 14-260 Lubawa	Spółdzielnia Produkcyjno Usługowa RODŁO ul. 11-go Listopada 26 82-500 Kwidzyn	ELEKTRO-BUD Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Krzysztof Ziółkowski ul. Grudziądzka 28 82-500 Kwidzyn	P.U.B „BUDROKOM” Ziemowit Hryniewicz ul. Żurawia 10 82-440 Dzierżgoń	ENERGETYK Przedsiębiorstw o Inżynierskie Jerzy Łyszkiewicz ul. Nowodworska 10D 82-300 Elbląg
<b>Cena brutto</b>	33 728,40	43 243,33	55 660,70	35 485,78	36 429,60	49 917,98	46 592,45
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wykaz robót</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Oświadczenie dot. uprawnień</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 33 728,40 zł brutto. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2.

Uczestników postępowania w dniu 14.03.2012r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem i e-mailem (ostatnie potwierdzenia odbioru z dnia 14.03.2012 roku - ogółem 7 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 89876 w dniu 22.03.2012 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. FHU Józef Tocha, ul. Warszawska 35, 82- 500 Kwidzyn podpisano umowę dnia 21.03.2012 roku, za wynagrodzeniem w kwocie brutto 33 728,40 zł., płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 6 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 07.05.2012 roku.

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego branży elektrycznej zawarto umowę dnia 21.03.2012r. – ZUT Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego 22, 82-500 Kwidzyn w wysokości 1.500,00 zł netto.

Kosztorys i dokumentację techniczną sporządziła firma ZUT Maciej Glaza, ul. Kochanowskiego, 82-500 Kwidzyn (umowa z dnia 15.06.2011 r. na kwotę 8 487,00 zł).

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 10.05.2012r. dokonano końcowego odbioru robót.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy FHU Józef Tocha, ul. Warszawska 35, 82-500 Kwidzyn:
  - nr 10/05/2012 z dnia 10.05.2012 r. na kwotę 33 728,40zł, zapłacono dnia 15.05.2012 r. zgodnie z terminem płatności;
- na rzecz inspektora nadzoru – ZUT Maciej Glaza, Kochanowskiego 22, 82-500 Kwidzyn
  - nr 44/2012 z dnia 10.05.2012 r. na kwotę 1.845,00 zł, zapłacono dnia 31.05.2012 r. zgodnie z terminem płatności;
- na rzecz inspektora nadzoru –ENERGA-OPERATOR SA, ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk
  - nr 240100408/0003/64/FP/2012 z dnia 04.05.2012 r. na kwotę 176,86 zł, zapłacono dnia 11.05.2012 r. zgodnie z terminem płatności.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2011-2012 rok

Lp.	Element	Koszt brutto
	<b>Budowa oświetlenia ulicznego w pasie drogi krajowej nr 55 w Kalmuzach</b>	
1.	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa, dziennik budowy)	8 663,86
2.	Roboty budowlane	33 728,40
3.	Nadzór inwestorski	1 845,00
	<b>Razem</b>	<b>44.237,26</b>

Łączny koszt zadania wynosi 44.237,26 zł i wynika z ewidencji konta 080-900-31.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki własne – 44.237,26 zł.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 2 z dnia 30.06.2012r - 44.237,26 zł.

**Zakup samochodu strażackiego dla OSP Morawy (29.950 zł).**

Zadanie realizowano w 2012 roku.

Na zadanie w 2012r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 30.000,00 zł, w rozdziale 75412 §6060, wydatkowano kwotę 29.950,00 zł (nie przekraczającą kwoty 14.000 euro).

Zakupiono używany samochód specjalny pożarniczy Daimler Benz 709 do Ochotniczej Straży Pożarnej w Morawach. Wykonanie zadania rozliczono fakturą VAT:

- o na rzecz Dostawcy tj. Przedsiębiorstwo Inżynieryjne BUDTRANS Wojciech Thiel, 57-400 Nowa Ruda, Os. Piastowskie 16/2/15:
  - nr L127/21012 z dnia 07.11.2012r. na kwotę 29 950,00 zł, zapłacono dnia 20.11.2012 r. zgodnie z terminem płatności;

Łączny koszt zadania wynosi 29.950,00 zł i wynika z ewidencji konta 080-754-3.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki własne – 29.950,00 zł.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 6 z dnia 30.11.2012r – 29.950,00 zł.

### **2013 rok**

#### **Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Zebrdowo, Cygany, Rozajny**

Zadanie realizowano w 2013 roku.

Inwestycja polegała na budowie sieci wodociągowej rozdzielczej w miejscowościach Zebrdowo, Cygany, Rozajny. Celem inwestycji było wyłączenie z eksploatacji istniejących stacji uzdatniania wody w Cyganach i Rozajnach i dostarczanie wody ze stacji uzdatniania wody z Gardei.

Na zadanie w 2013r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 1.105.000,00 zł, w rozdziale 01010 §6050.

W ramach tego zadania w 2013r. wydatkowano kwotę 1 103 977,83 zł, z tego na:

- realizację robót budowlanych przez firmę PHU HYDROBUD Sylwester Zybiński, ul. Skrzydlata 28, 82-300 Elbląg – kwotę 1.089.977,83 zł wg umowy o roboty budowlane,
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez p. Bolesława Winnickiego – kwotę 14.000,00 zł.

Realizacja inwestycji została przeprowadzona na podstawie pozwolenia na budowę nr 306/13 z dnia 19.08.2013r. wydanego przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie oraz Decyzji Nr WI-II.7840.1.313.351.2013.OA z dnia 10.09.2013r. wydanej przez Wojewodę Pomorskiego (na budowę przejścia sieci wodociągowej pod drogą wojewódzką 523).

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność:

Gminy Gardeja (działki – Nr 19, 45/1, 51/5 obręb Zebrdowo, Nr 100, 105, 120, 121, 122/1, 122/2, 124/9, 125/1, 138, 255, 257, 268 obręb Cygany i Nr 94/1, 96, 103, 159, 160 obręb Rozajny), Powiatu Kwidzyńskiego (działki Nr 8/2, 13/2, 39/3, 39/6 obręb Zebrdowo, Nr 94, 133, 150, 238, 258 obręb Cygany i Nr 289 obręb Rozajny) oraz osób fizycznych.

Z dokumentu Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia tj. kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia przez: SAN-BUD PROJEKT Krzysztof Winnicki w miesiącu maju 2013 roku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 877 506,41 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 218 306,90 euro. Kontrolującym przedstawiono kosztorys inwestorski branży budowlanej i sanitarnej na kwotę 877 506,41 zł netto.

Kosztorys inwestorski został zatwierdzony przez Sekretarza Gminy w dniu 15 maja 2013 roku.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 241/2013 z dnia 19.09.2013 r.

Kierownik Zamawiającego złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 10.09.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 366716, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.gardeja.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Termin składania ofert wyznaczono na 24.09.2014 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty :

Nazwa firmy	Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne Budownictwa „ALFA” ul. Żwirowa 4 82-500 Kwidzyn	DGM Budowa sp. z o.o. ul. Łąkowa 19, Radoszewo 84-107 Starzyno	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe HYDROBUD Sylwester Zybiński ul. Skrzydlata 28 82-300 Elbląg
Cena brutto	1 211 273,68	1 392 406,75	1 089 977,83
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wpis do ewidencji działalności/KRS	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wykaz robót	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie dot. uprawnień	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Aktualne zaświadczenie z US	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Aktualne zaświadczenie z ZUS	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o grupie kapitałowej	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wadium	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 1 089 977,83 zł brutto. Złożona oferta uzyskała ilość punktów Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2.

Uczestników postępowania w dniu 27.09.2013r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem i e-mailem (ostatnie potwierdzenia odbioru z dnia 27.09.2013 roku - ogółem 3 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 403198 w dniu 04.10.2013 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. PHU HYDROBUD Sylwester Zybiński, ul. Skrzydlata 28, 82-300 Elbląg podpisano umowę dnia 03.10.2013 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 1.089.977,83 zł, płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 6 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 6.12.2013 roku.

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego branży sanitarnej zawarto umowę dnia 03.10.2014r. z SAN-BUD Krzysztof Winnicki, ul. Kopernika 3, 82-500 Kwidzyn w wysokości 14 000,00 zł.

Kosztorys i dokumentację techniczną sporządziła firma z SAN-BUD Krzysztof Winnicki, ul. Kopernika 3, 82-500 Kwidzyn (umowa z dnia 25.10. 2012 r. na kwotę 51 500,00 zł).

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 20.12.2013r. dokonano końcowego odbioru robót.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy PHU HYDROBUD Sylwester Zybiński, ul. Skrzydlata 28, 82-300 Elbląg:
  - nr 215/MAG/2013 z dnia 20.12.2013r. na kwotę 1.089.977,83 zł, zapłacono dnia 30.12.2013r. zgodnie z terminem płatności;
- na rzecz inspektora nadzoru – SAN-BUD Krzysztof Winnicki, ul. Kopernika 3, 82-500 Kwidzyn :
  - nr 3/12/2013 z dnia 20.12.2013r. na kwotę 14 000,00 zł, zapłacono dnia 30.12.2013r. zgodnie z terminem płatności;

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2012-2013 rok

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Zebrdowo – Cygany - Rozajny</b>		
1.	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa, dziennik budowy)	51 603,00
2.	Roboty budowlane	1 089 977,83
3.	Nadzór inwestorski	14 000,00
4.	Pozostałe	
	<b>Razem</b>	<b>1.155.580,83</b>

Łączny koszt zadania wynosi 1.155.580,83 zł i wynika z ewidencji konta 080-010-16.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- kredyt inwestycyjny ze środków pożyczki EBI (umowa nr 13/2324) w kwocie 447.000,00 zł.
- środki własne – 708.580,83 zł.

Zadanie zostało rozliczone i przekazane do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei na podstawie: PT nr 3/2013 z dnia 31.12.2013r. – 1.155.580,83 zł.

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

Zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych występujących w toku działalności jednostki wynikają z zasad określonych w polityce rachunkowości, opracowanych i aktualizowanych przez Wójta, o których mowa we wcześniejszej części protokołu.

Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

Rozliczenie objętych kontrolą, prowadzonych inwestycji na kontach analitycznych 080, przedstawiono w punkcie 3.6.2 protokołu kontroli w poszczególnych zadaniach w tabelach pod nazwą *Rozliczenie rzeczowo – finansowe*.

Wykazano również, w tej samej części sposób ich przejęcia na stan środków trwałych. W wyniku kontroli stwierdzono, że zadania inwestycyjne poddane kontroli, objęto ewidencją analityczną kont 080 w pełnej wysokości i prawidłowo przyjęto na stan środków trwałych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



#### **3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

Rada Gminy w Gardeji podjęła uchwałę nr XXXIX/243/2010 z dnia 24 września 2010r. w sprawie określenia zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta Gminy Gardeja.

W ewidencji konta 030 figuruje kwota 1.400.500 zł i stanowi wartość 2.801 udziałów po 500 zł każdy, w Zakładzie Utylizacji Odpadów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gilwie Małej, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000030563 (nabyte w oparciu o Umowę sprzedaży zawartą w dniu 19 września 2006r. pomiędzy Miastem Kwidzyn, będącym jedynym wspólnikiem w spółce).

Umowę zawarto w wykonaniu Uchwały Rady Gminy w Gardeji z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie przystąpienia do spółki Zakład Utylizacji Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Gilwie Małej.

W trakcie roku na koncie 030 obroty nie wystąpiły.

Wartość udziałów jest zgodna i wynika z ewidencji konta 030.

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

W roku 2013 z budżetu gminy na dofinansowanie kosztów inwestycji, dotacji celowej nie udzielano.

#### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2013.

##### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

Wykonanie dotacji i ich udział w strukturze dochodów przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w rozdziale III pkt.3.1.

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Rada Gminy Gardeja określiła w uchwale Nr XXII/128/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na rok 2013 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 4.079.480 zł oraz plan wydatków w tej samej wysokości.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2013.

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

Wykonanie dotacji w ramach §2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	630 749	630 747,83	0,41 0,76	27.05.2013 13.11.2013	100	Zwrot za paliwo dla rolników - akcyza
750-75011-2010	85 000	85 000,00	0	-	100	Wynagrodzenie pracowników wykonujące prace zlecone rządowe tj. dowody osobiste, ewidencja ludności, działalność gospodarcza, obrona cywilna
751-75101-2010	1 380	1 380,00	0	-	100	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
852-85212-2010	4 080 000	4 079 981,53	18,47	27.12.2013	100	Świadczenie rodzinne, fundusz alimentacyjny 3% obsługi
852-85213-2010	21 600	20 100,00	0	-	93,06	Składki ubezpieczenia zdrowotnego od świadczeń rodzinnych. <u>Uwaga: Pomorski Urząd Wojewódzki dokonał blokady Środków i przekazał dotację w wys. 20.100. Dlatego nie dokonywano żadnego zwrotu.</u>
852-85228-2010	4 000	3 672,00	328,00	27.12.2013	91,80	Specjalistyczne usługi opiekuńcze
852-85295-2010	91 670	91 670,00	0,00	-	100	Wsparcie niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne
<b>Razem</b>	<b>4 914 399</b>	<b>4 912 551,36</b>	<b>347,64</b>	<b>-</b>	<b>99,96</b>	

Kwoty niewykorzystane zwrócone zostały na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardai, jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.

Metodą reprezentatywną sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdział 75101).

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymana dotacja wykorzystana została zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości.

### 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 roku 2013 Gmina nie otrzymała dotacji z budżetu państwa w ramach §6310 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

#### Dotacje celowe na zadania własne:

#### - bieżące

Wykonanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 i § 2040 na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
801-80103-2030	51 336	51 336,00	0	-	100	Realizacja zadań z zakresu wychowania przedszkolnego
801-80104-2030	48 024	48 024,00	0	-	100	Realizacja zadań z zakresu wychowania przedszkolnego
852-85213-2030	24 500	24 424,81	75,19	27.12.2013	99,69	Składki ubezpieczenia zdrowotnego od zasiłków stałych
852-85214-2030	260 000	259 966,24	33,76	27.12.2013	99,99	Zasiłki okresowe
852-85216-2030	314 000	313 931,76	68,24	27.12.2013	99,98	Zasiłki stałe
852-85219-2030	149 100	149 006,00	94,00	27.12.2013	99,94	Utrzymanie ośrodka pomocy społecznej
854-85415-2030	270 238	255 897,60	14 340,40	24.12.2013	94,69	Stypendia
854-85415-2040	56 095	49 119,30	6 975,70	24.12.2013	87,56	Wyprawka szkolna
<b>ogółem</b>	<b>1 173 293</b>	<b>1 151 705,71</b>	<b>21 587,29</b>		<b>98,16</b>	

Dotacje zostały rozliczone, a kwoty niewykorzystane zwrócone zostały w obowiązującym terminie.

#### - inwestycyjne

W roku 2013 Gmina otrzymała w ramach rozdziału 90095 § 6280 dotację w kwocie 4.491,00 zł na zadanie „utyliczacja azbestu”. Dotacja została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

#### Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne:

#### - bieżące:

Łączna kwota otrzymanych dotacji – 143 329,21zł wykonana została w 97,87% w stosunku do planowanej (plan – 146 445 zł), w tym:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

- projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Działania 7.1 POKL „Człowiek ma potencjał” realizowany przez: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei: w ramach rozdziału 85395 planowana kwota dotacji 86 246,00 zł – wykorzystano 85 196,03 zł – zwrotu dokonano na specjalne konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 1 049,97 zł w dniu 31.12.2013r. Wykorzystano 98,78% środków.
- projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Działania 9.1 POKL „Indywidualizacja szansą na rozwój” realizowany przez Urząd Gminy w Gardei: w ramach rozdziału 85395 planowana łączna kwota dotacji 60 199,00 zł – otrzymano i wykorzystano 58 133,18 zł – tj. 96,57% planu dotacji.

**- inwestycyjne:**

Dotacje na zadania własne majątkowe wykonano w kwocie łącznej 170 076,16 zł tj. 100% kwoty planowanej (plan – 170 076 zł):

- w ramach rozdziału 92105 §6207 - kwota 104 012,16 zł na zadanie „Remont świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Cygany”,
- w ramach rozdziału 92695 §6298 - kwota 66 064,00 zł na zadanie „Zagospodarowanie terenu sportowo-wypoczynkowego przy boisku w Wandowie”.

**Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:**

Łączna kwota otrzymanych dotacji – 261 767,00 zł wykonana została w 100% w stosunku do planowanej (plan – 261 767 zł), w tym:

- w ramach rozdziału 85206 § 2030 - Gminna Gardeja pozyskała środki z „Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” w wysokości **50.407,00** zł. Bezpośrednim realizatorem był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei. Środki zgodnie z umową przeznaczono na zatrudnienie asystentów rodziny. Środki wykorzystano w 100%.
- w ramach rozdziału 85295 §2030 - Gmina Gardeja pozyskała środki na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w wysokości **211.360,00** zł. Wykorzystano 100% dotacji. Bezpośrednim realizatorem był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei.

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

W 2013 roku Gmina Gardeja otrzymała od Powiatu Kwidzyńskiego, na podstawie zawartego w dniu 27 czerwca 2013r. porozumienia (opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

Województwa Pomorskiego poz. 2745 z dnia 5 lipca 2013 r.), dotację celową w kwocie **25.000** zł (rozdział 92105 § 2320) na organizację XIII Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej.

W 2013 roku Gmina Gardeja otrzymała od Województwa Pomorskiego na podstawie zawartej umowy Nr 275/UM/DROŚ/2013 w dniu 30.08.2013r. dotację celową w kwocie **74.076,41** zł (rozdział 01042 § 6630) na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Wandowo.

Kwoty otrzymanych dotacji wykorzystane zostały zgodnie z zawartym porozumieniem i umową.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone dotacje z budżetu gminy według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
<b>dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego</b>				
900-90001-2650	475 518,00	470 439,46	5 078,54	31.12.2013
<b>RAZEM</b>	<b>475 518,00</b>	<b>470 439,46</b>	<b>5 078,54</b>	-
<b>dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury</b>				
921-92109-2480	339 250,00	339 250,00	0	-
921-92116-2480	194 000,00	169 636,12	24 363,88	31.12.2013
<b>RAZEM</b>	<b>533 250,00</b>	<b>508 886,12</b>	<b>24 363,88</b>	
<b>dotacje celowe</b>				
92105-2820	8 000,00	7 873,94	126,06	15.01.2014
92605-2820	100 000,00	100 000,00	0	-
<b>RAZEM</b>	<b>108 000,00</b>	<b>107 873,94</b>	<b>126,06</b>	
<b>dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne</b>				
90001-6210	100 000,00	100 000,00	0	-
85121-6220	6 500,00	6 500,00	0	-
90019-6220	604,80	604,80	0	-
92109-6220	11 000,00	9 650,00	1 350,00	24.09.2013
92109-6220	35 000,00	35 000,00	0	-
90019-6230	18 000,00	18 000,00	0	-
90095-6230	3 886,40	3 886,40	0	-
<b>razem</b>	<b>174 991,20</b>	<b>173 641,20</b>	<b>1 350,00</b>	-
<b>dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego</b>				
801-80104-2310	54 305,39	54 305,39	0	-
80110-2710	26 631,00	26 631,00	0	-
85195-2710	18 000,00	18 000,00	0	-
90002-2710	45 978,00	45 978,00	0	-
<b>razem</b>	<b>144 914,39</b>	<b>144 914,39</b>	<b>0</b>	-
<b>OGÓLEM</b>	<b>1 436 673,59</b>	<b>1 405 755,11</b>	<b>30 918,48</b>	-

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na rok 2013 przewidziano dotację podmiotową ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków w wysokości 194.000 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 339.250 zł. W Urzędzie nie określono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

Ponadto w budżecie gminy zaplanowano w ramach rozdziału 92109 § 6220 na zadania p.n. „Modernizacja kotłowni w budynku GOK w Gardei” i „Zakup kosiarki samobieżnej” kwotę 46.000 zł. Dotację przekazano w pełnej wysokości. Na zadanie „Modernizacja kotłowni w budynku GOK w Gardei” wykorzystano kwotę 35.000 zł. Natomiast na zadanie „Zakup kosiarki samobieżnej” wykorzystano kwotę łącznie 9.650 zł. W dniu 24.09.2013r. kwota 1.350 zł zwrócona została na rachunek budżetu.

W dniu 28.10.2013r. dokonano zmiany planu wydatków na kwotę łączną 44.650 zł (uchwałą Nr XXX/170/2013 Rady Gminy w Gardei z dnia 28 października 2013 roku o zmianie uchwały Nr XXII/128/2012 Rady Gminy w Gardei z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2013 rok).

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116 § 2480	194 000	194 000	169 636,12	24 363,88	24 363,88
92109 § 2480	339 250	339 250	339 250,00	0	0
92109 § 6220	44 650	46 000*	44 650,00	1 350,00	1 350,00
<b>Razem</b>	<b>577 900</b>	<b>579 250</b>	<b>553 536,12</b>	<b>25 713,88</b>	<b>25 713,88</b>

\*Zmiana planu dotacji na 44.650 zł w dniu 28.10.2013r., tj. po dokonaniu zwrotu dotacji w kwocie 1.350 zł w dniu 24.09.2013r.

Na terenie Gminy Gardeja nie funkcjonują niepubliczne placówki oświatowe.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W roku 2013 z budżetu gminy udzielono dla zakładu budżetowego dotacji przedmiotowej łącznie w kwocie 475 518,00 zł.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowej wynikają z uchwały Nr XXII/128/2012 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2012r w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na 2013 rok.

Podstawę kalkulacji stawek jednostkowych określono w uchwale Nr XXII/133/2012 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2012r w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego na 2013 rok. Dotację przekazywano zgodnie ze zgłaszanym zapotrzebowaniem zakładu.

Rada Gminy w Gardei, podjęła uchwałę Nr II/11/2006 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie zasad przyznawania dotacji przedmiotowej z budżetu gminy dla zakładu budżetowego, zmienioną uchwałą Nr XXVII/167/2009 z dnia 24 czerwca 2009r.

W § 6 ust.1 cyt. uchwały określono, że Kierownik zakładu budżetowego zobowiązany jest do składania Wójtowi Gminy (poza obowiązującą sprawozdawczością) kwartalnych informacji

o realizacji zadań objętych dotacją oraz o stopniu wykorzystania kwot otrzymanej dotacji,  
w terminie (zgodnie z§ 6 ust.1), do dnia 10 każdego miesiąca następującego po kwartale.

Uchwałą ustalono zasady przyznawania dotacji przedmiotowej z budżetu gminy dla zakładu budżetowego do sprzedaży wody, odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacji sanitarnej oraz do wywozu nieczystości stałych (§ 2 ust.1 uchwały).

Kierownik zakładu dokonał rozliczenia otrzymanej dotacji w dniach 10.04.2013r., 10.07.2013r., 08.10.2013r. i w dniu 31.12.2013r (sprawozdanie roczne).

Z otrzymanej kwoty dotacji w wysokości 475.518,00 zł wykorzystano kwotę 470.439,46 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 5.078,54 zł zwrócono w dniu 31 grudnia 2013 roku.

### **3.7.2.3. Dotacje celowe**

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XIX/108/2012 z dnia 30 października 2012 w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2013 rok”.

Rada Gminy Gardeja nie podjęła uchwały - w trybie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Gardeja podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego.

W budżecie Gminy na 2013 rok zaplanowano wydatki w kwocie 8.000,00 zł, na realizację zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, przy wsparciu z budżetu gminy.

W dniu 23.01.2013 roku Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, ujętych w rocznym programie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2013 rok w zakresie Rozwój kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji.

Wyboru ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 190/2013 z dnia 17 stycznia 2013 roku.

W skład komisji do przeprowadzenia konkursu ofert powołano 3 osoby: Stanisław Olszewski – Przewodniczący komisji, Ryszard Ostrowski – Sekretarz komisji, Iwona Skrajda – członek komisji.

Na realizację zadania w zakresie Rozwój kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji, ofertę złożył 1 oferent, któremu przyznano dotację:

- ***Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Gardejskiej „GARDANUM”*** jest organizacją pozarządową działającą w formie stowarzyszenia, którego statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej.

Ofertę (na „Artyści dzieciom 2013”, „III leśne Podchody Miłośników Przyrody”) złożono na kwotę łączną całego zadania 15.385,00 zł, w tym z dotacji – 8 000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 8 000,00 zł).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, *do wysokości udzielonej dotacji według* harmonogramu:

- Zakup nagród konkurs plastyczny na kwotę 200,00zł, w tym z dotacji kwotę 200,00 zł,
- Zakup materiałów na plener na kwotę 800,00 zł, w tym z dotacji kwotę 800,00 zł,
- Zakup materiałów na wakacyjne zajęcia plastyczne na kwotę 450,00 zł w tym z dotacji 450,00 zł,
- Wyżywienie i zakwaterowanie uczestników pleneru na kwotę 3.500,00 zł w tym z dotacji 3.500,00 zł,
- Zakup materiałów na plenerowe warsztaty plastyczne na kwotę 850,00 zł, w tym z dotacji 850,00 zł,
- Zakup upominków plener warsztatowy na kwotę 375,00 zł, w tym z dotacji 375,00 zł,
- Poczęstunek dla dzieci plener warsztatowy na kwotę 400,00 zł, w tym z dotacji 400,00 zł,
- Koszty transportu dzieci plener warsztatowy na kwotę 450,00 zł, w tym z dotacji 450,00 zł,
- Zakup nagród na kwotę 600,00 zł, w tym z dotacji 600,00 zł,
- Materiały do konkursów na kwotę 100,00 zł, w tym z dotacji 100,00 zł,
- Afisze, zaproszenia, folder, widokówki na kwotę 600, 00 zł, w tym z dotacji 275,00 zł

Przewidywane, pozostałe koszty realizacji zadania pokrywane są ze środków własnych.

Dotację przyznano w kwocie 8 000,00 zł, tj. zgodnej z wnioskiem.

Umowę Nr 1/2013 zawarto w dniu 3 kwietnia 2013 roku, na zadanie „Artyści dzieciom 2013”, „III leśne Podchody Miłośników Przyrody”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 01.05.2013 roku do 31 grudnia 2013r.

Środki finansowe przekazano w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy – przelewem w dniu 30.04.2013 roku. Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone



w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie wpłynęło w terminie w dniu 30.01.2014r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodne z zawartą umową.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł 17.717,28 zł, w tym z dotacji 7.084,36 zł. W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji na łączną kwotę 7.084,36 zł i dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniu poszczególne koszty według rodzaju. Nie wykorzystaną kwotę dotacji w wys. 126,06 zł, zwrócono w dniu 15 stycznia 2013 roku.

Wydatki dokonane zostały z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

Rada Gminy Gardeja podjęła Uchwałę Nr XXI/130/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w *sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu.*

W budżecie Gminy na 2013 rok zaplanowano wydatki w kwocie 100.000,00 zł, na realizację zadań własnych z zakresu rozwoju sportu.

W dniu 04.02.2013 roku Wójt Gminy ogłosił konkurs na realizację przedsięwzięć z zakresu rozwoju sportu w 2013 roku. Wyboru ofert dokonała komisja powołana zarządzeniem nr 195/13 z dnia 04.02.2013r.

Na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu w 2013 roku złożyło 7 ofert, z których 6 (będących organizacjami pozarządowymi działającymi w formie stowarzyszeń, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej), spełniało wymogi formalne i przyznano im dotację:

- **Gminny Klub Sportowy GARDEJA** - który ofertę (na „Zajęcia rekreacyjno – sportowe w piłce nożnej dla dorosłych”) złożył na kwotę łączną całego zadania 51.700,00 zł, w tym z dotacji – 47.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 28.000,00 zł).

Umowę Nr 1/2013 zawarto w dniu 06.03.2013 roku, na w/wym. zadanie „Zajęcia rekreacyjno – sportowe w piłce nożnej dla dorosłych”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 15.01.2013r. do 31.12.2013 r.

Środki finansowe przekazano w transzach:

- I transza w wysokości 16.800,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy – przelewem z dnia 08.03.2013 roku,

- II transza w wysokości 11.200,00 zł w terminie do 15 sierpnia 2013r. – przelewem z dnia 30.07.2013 roku.

- **Uczniowski Klub Sportowy „KRAKUS”** – który ofertę (na „Rozwój Sportu masowego dzieci i młodzieży oraz udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego”) złożył na kwotę łączną całego zadania 8.000,00 zł, w tym z dotacji – 5.756,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 3.000,00 zł).

Umowę Nr 2/2013 zawarto w dniu 27.03.2013 roku, na w/wym. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 27.03.2013 do 31.12.2013r.

Środki finansowe przekazano w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy – przelewem z dnia 09.04.2013 roku.

- **Uczniowski Klub Sportowy „LIS”** - ofertę (na „Organizację szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie Radioorientacji Sportowej i Biegów na orientację, oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego prowadzonego przez Polski Związek Radioorientacji Sportowej”) złożył na kwotę łączną całego zadania 32.790,00 zł, w tym z dotacji – 9.100,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 4 000,00 zł).

Umowę Nr 3/2013 zawarto w dniu 18.03.2013 roku, na w/wym. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 15.03.2013 do 31.12.2013r.

- **Międzysolecki Klub Sportowy „BALATON”** – który ofertę (na „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Rozwój kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy Gardeja”) złożył na kwotę łączną całego zadania 42.000,00 zł, w tym z dotacji – 34.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 21.000,00 zł).

Umowę Nr 4/2013 zawarto w dniu 18.03.2013 roku, na w/wym. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.02.2013 do 31.12.2013r..

Środki finansowe przekazano w transzach:

- I transza w wysokości 12 600,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy – przelewem z dnia 29.03.2013 roku,

- II transza w wysokości 8 400,00 zł w terminie do 10 września 2013r. – przelewem z dnia 10.09.2013 roku.

- **Uczniowski Klub Sportowy „WEST”** - który ofertę (na „Realizacja przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu w 2013 roku”) złożył na kwotę łączną całego zadania 45.000,00 zł, w tym z dotacji – 40.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 31.000,00 zł).

Umowę Nr 5/2013 zawarto w dniu 11.03.2013 roku, na w/wym. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2013 do 31.12.2013r.

Środki finansowe przekazano w transzach:

- I transza w wysokości 18 600,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy – przelewem z dnia 22.03.2013 roku,
- II transza w wysokości 12 400,00 zł w terminie do 10 września 2013r. – przelewem z dnia 10.09.2013 roku.
- **Gminne Stowarzyszenie Sportowe „JUNIOR”** – które ofertę (na „Prowadzenie sekcji sportowych: Piłki ręcznej, tenisa stołowego, unihokeja”) złożyło na kwotę łączną całego zadania 24000,00 zł, w tym z dotacji – 18000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 13.000,00 zł).

Umowę Nr 6/2013 zawarto w dniu 11.03. 2013 roku, na w/wym. Zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2013 do 31.12.2013r..

Środki finansowe przekazano w transzach:

- I transza w wysokości 7.800,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy – przelewem z dnia 22.03.2013 roku,
- II transza w wysokości 5.200,00 zł w terminie do 10 września 2013r. – przelewem z dnia 10.09.2013 roku.

Umowy na realizację zadań zawierały klauzulę o obowiązku rozliczenia udzielonych dotacji w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania.

Powyższe stowarzyszenia złożyły sprawozdania w terminach określonych umowami.

Do sprawozdań dołączono rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów, zgodne z zawartymi umowami, a ponadto wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonych dotacji.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

Z budżetu gminy w 2013 roku udzielono dotacji celowej na pomoc finansową na zadania realizowane między jednostkami samorządu terytorialnego dla:

1) Powiatu Kwidzyńskiego:

- Uchwała Nr XX/117/2012 z dnia 12 listopada 2012r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu – kwota **26.631** zł z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie, w skład którego wchodzi Gimnazjum dla Dorosłych oraz Gimnazjum z oddziałami przysposabiającymi do pracy, umowa zawarta w dniu 03 września 2013r.

- Uchwała Nr XX/116/2012 z dnia 12 listopada 2012r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu – kwota **18.000** zł, na zadania z zakresu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, umowa zawarta dnia 01 lipca 2013r., z terminem realizacji od dnia 16 sierpnia do 31 grudnia 2013 roku.

2) dla Miasta Kwidzyna w kwocie **45.978** zł na dofinansowanie spłaty zobowiązań finansowych zaciągniętych przez Gminę Miejską Kwidzyn na realizację inwestycji ZUO w Gilwie Małej, umowa nr PL/40/03 i umowa Nr PL.3032/2/05.

Umowy zawarto na podstawie Uchwał Rady Gminy w Gardei Nr VIII/46/2003 z dnia 14 maja 2003 roku w sprawie podjęcia zobowiązań finansowych przy budowie Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej, w której określono wysokość partycypacji Gminy Gardeja w 2013 roku w kwocie 28.023 zł oraz Uchwały Nr XXXI/195/2005 z dnia 7 grudnia 2005 r. w sprawie partycypacji Gminy Gardeja w spłacie dodatkowych zobowiązań podatkowych zaciągniętych przez Gminę Miejską Kwidzyn na realizację inwestycji pod nazwą Budowa Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej, w wyniku której Gmina Gardeja będzie corocznie przekazywać kwotę 17.955 zł.

W roku 2013 Gmina Gardeja pokryła, na podstawie zawartych porozumień, koszty dotacji na dzieci będące mieszkańcami gminy Gardeja uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie następujących gmin:

- 1) Miasto Kwidzyn w kwocie **44.286,48** zł – porozumienie Nr POŚ.031.2.1.2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku,
- 2) Gmina Kwidzyn w kwocie **10.018,91** zł – porozumienie Nr Oś.031.1.2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku.

Kwoty dotacji zostały wykorzystane i rozliczone na zasadach i zgodnie z zawartymi umowami.

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2012 i 2013.

Na dzień 31.12.2012 roku dług publiczny Gminy wynosił **6.862.995,77** zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (6.166.387,25 zł) oraz zobowiązań wymagalnych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei wobec budżetu gminy Gardeja (696.608,52 zł). Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 25,63% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2012.

Na dzień 31.12.2013 roku dług publiczny Gminy wynosił **7.384.030,93** zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (6.720.305,41 zł) oraz zobowiązań wymagalnych Zakładu

Gospodarki Komunalnej w Gardei wobec budżetu gminy Gardeja (663.725,52 zł). Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 26,86% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2013.

### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet**

Rada Gminy w uchwale Nr XXII/128/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na 2013 rok (§ 16) upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000 zł,
  - pokrycie planowanego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.553.918 zł,
  - zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 761.810 zł. Źródłem spłaty zobowiązań z ww. tytułów będą dochody własne gminy (podatek rolny, podatek od nieruchomości),
- udzielenia w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 46.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

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

Wykazana na koniec roku 2013 w sprawozdaniu Rb – 28S jednostkowym Urzędu kwota zaangażowania 10.840.786,12 zł wynika z ewidencji konta 998. Wydatki wykonano w kwocie 10.840.786,12 zł.

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

### 3.8.2. Przychody i rozchody

#### Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r., przychody stanowiły kwotę 1.489.784,33 zł, w tym:

- spłata pożyczek udzielonych – 67.753,27 zł,
- inne źródła – 1.422.031,06 zł w tym:
  - wolne środki z lat ubiegłych - 1.422.031,06 zł.

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., przychody stanowiły kwotę 4.448.606,52 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 2.315.728 zł,
- inne źródła – 2.132.878,52 zł w tym:
  - wolne środki z lat ubiegłych - 2.132.878,52 zł.

#### Rozchody

W uchwale budżetowej na 2012 rok Nr XII/67/2011 z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie budżetu Gminy Gardeja na rok 2012 uchwalono rozchody na kwotę 881.770 zł, zmienione:

- uchwałą Nr XIV/81/2012 na kwotę 1.309.374 zł,
- uchwałą Nr XVI/93/2012 na kwotę 1.738.060 zł,
- uchwałą Nr XVIII/106/2012 na kwotę 1.936.472 zł,
- uchwałą Nr XXI/126/2012 na kwotę 2.067.982 zł,
- uchwałą Nr XXI/135/2012 na kwotę 2.186.519 zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2012r. wykonano w łącznej kwocie 2.075.081,46 zł następująco:

- spłaty kredytów – 2.075.081,46 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów i przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kredyty	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BGK Gdańsk 09/1106	328.000,00	05.01.2012	31.12.2012
2.	BGK Gdańsk 10/2194	13.718,49	05.01.2012	31.12.2012
3.	BGK Gdańsk 10/2195	32.541,51	05.01.2012	31.12.2012
4.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	26.01.2012	29.01.2012
5.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	26.01.2012	29.01.2012
6.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	31.01.2012	31.01.2012
7.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.02.2012	28.02.2012
8.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.02.2012	28.02.2012
9.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	29.02.2012	29.02.2012
10.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	28.03.2012	29.03.2012

11.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	28.03.2012	29.03.2012
12.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	30.03.2012	30.03.2012
13.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	26.04.2012	29.04.2012
14.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	26.04.2012	29.04.2012
15.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	30.04.2012	30.04.2012
16.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	29.05.2012	29.05.2012
17.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	29.05.2012	29.05.2012
18.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	31.05.2012	31.05.2012
19.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.06.2012	29.06.2012
20.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.06.2012	29.06.2012
21.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	29.06.2012	30.06.2012
22.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.07.2012	29.07.2012
23.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.07.2012	29.07.2012
24.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	31.07.2012	31.07.2012
25.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	28.08.2012	29.08.2012
26.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	28.08.2012	29.08.2012
27.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	31.08.2012	31.08.2012
28.	BGK Gdańsk 10/2194	325.707,72	31.08.2012	31.08.2012
29.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	26.09.2012	29.09.2012
30.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	26.09.2012	29.09.2012
31.	PBS Gardeja 1026/2008/39	33.300,00	28.09.2012	30.09.2012
32.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	29.10.2012	29.10.2012
33.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	29.10.2012	29.10.2012
34.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	28.11.2012	29.11.2012
35.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	28.11.2012	29.11.2012
36.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.12.2012	29.12.2012
37.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.12.2012	29.12.2012
38.	BGK Gdańsk 09/1106	460.000,00	28.12.2012	28.12.2012
<b>pożyczki</b>				
1.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	28.03.2014	31.03.2013
2.	BGK Gdańsk - PROW	427.603,90	30.04.2012	Wpływ środków PROW
2.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	27.06.2013	30.06.2013
3.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	26.09.2013	30.09.2013
4.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	27.12.2013	31.12.2013
Razem		<b>2.075.081,46</b>		

W uchwale budżetowej na 2013 rok Nr XXII/128/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie budżetu Gminy Gardeja na rok 2013 uchwalono rozchody na kwotę 761.810 zł, zmienione:

- uchwałą Nr XXIX/160/2013 na kwotę 796.810 zł,
- uchwałą Nr XXXI/170/2013 na kwotę 1.796.810 zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013r. wykonano w łącznej kwocie 1.796.809,84 zł następująco:

- spłaty kredytów – 1.761.809,84 zł,
- udzielone pożyczki – 35.000 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kredyty	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BGK Gdańsk 09/1106	574.000,00	15.01.2013	31.12.2013
2.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	29.01.2013	29.01.2013
3.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	29.01.2013	29.01.2013

4.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	26.02.2013	28.02.2013
5.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	26.02.2013	28.02.2013
6.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.03.2013	29.03.2013
7.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.03.2013	29.03.2013
8.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	26.04.2013	29.04.2013
9.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	26.04.2013	29.04.2013
10.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.05.2013	29.05.2013
11.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.05.2013	29.05.2013
12.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.06.2013	29.06.2013
13.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.06.2013	29.06.2013
14.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	30.07.2013	29.07.2013
15.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	30.07.2013	29.07.2013
16.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	28.08.2013	29.08.2013
17.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	28.08.2013	29.08.2013
18.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	27.09.2013	29.09.2013
19.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	27.09.2013	29.09.2013
20.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	29.10.2013	29.10.2013
21.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	29.10.2013	29.10.2013
22.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	28.11.2013	29.11.2013
23.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	28.11.2013	29.11.2013
24.	BGK Gdańsk 09/1106	1.000.000,00	03.12.2013	31.12.2015
25.	BOŚ Gdańsk 28/W11/TM/2003/098	605,97	24.12.2013	29.12.2013
26.	BOŚ Gdańsk 29/W11/TM/2003/098	1.044,85	24.12.2013	29.12.2013
	<b>pożyczki</b>			
1.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	27.03.2013	31.03.2013
2.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	27.06.2013	30.06.2013
3.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	27.09.2013	30.09.2013
4.	WFOŚiGW Gdańsk	42.000,00	24.12.2013	31.12.2013
Razem		<b>1.761.809,84</b>		

Gmina udzieliła dla SPZOZ w Gardei pożyczki w kwocie 35.000,00 zł na zakup usług rehabilitacyjnych, zgodnie z zawartą w dniu 2 grudnia 2013r. umową. Umowę zawarł Wójt Gminy Gardeja, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w oparciu o uchwałę Nr XXIX/160/2013 Rady Gminy w Gardei z dnia 2013r.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

W roku 2013 gmina zaciągnęła następujące kredyty:

Kredyt długoterminowy

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
Nr 13/2324 (EBI) 10.10.2013r.	BGK O/Gdańsk	447.000,00	Planowany deficyt	31.12.2024r.	Nr XXIV/142/2013 2.315.728 zł
Nr 13/2325 10.10.2013r.	BGK O/Gdańsk	1.868.728,00	Planowany deficyt oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2024r.	Nr XXIV/142/2013 2.315.728 zł



Umowy zawarte zostały z bankiem, z zastosowaniem postępowania o zamówienia publiczne i zawierały istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu. Uchwała Rady Gminy o zaciągnięciu kredytu przesłana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wystąpiono do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2012 i 2013 nie zaciągnięto kredytu w rachunku bieżącym.

W badanym okresie gmina nie zaciągała żadnej pożyczki

#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W roku 2012 i 2013 gmina nie emitowała obligacji. Nie osiągnęła też przychodu ze sprzedaży papierów wartościowych.

#### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego**

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2012r. stanowiła 6.862.995,77 zł tj. 25,63% dochodów wykonanych. W roku 2012 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 2.506.058,10 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek 2.075.081,46 zł oraz odsetki – 430.976,64 zł).

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2013r. stanowiła 7.384.030,93 zł tj. 26,86% dochodów wykonanych. W roku 2013 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 1.989.041,63 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek 1.761.809,84 zł oraz odsetki – 227.231,79 zł).

#### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje**

W badanym okresie, tj. w 2012r., udzielono poręczenia na łączną kwotę 46.000 zł dla:

- Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania z siedzibą w Górkach.

Kwotę udzielonego poręczenia zabezpieczono w budżecie gminy (Uchwała Nr XII/67/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku).

W roku 2013r udzielono poręczenia na łączną kwotę 46.000 zł dla:

- Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania z siedzibą w Górkach.

Kwotę udzielonego poręczenia zabezpieczono w budżecie gminy (Uchwała Nr XXII/128/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku).

Umowy poręczenia dla Stowarzyszenia Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania w Górkach zawarł Wójt Gminy w dniu 14 maja 2012r. i 29 lipca 2013r.z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Na podstawie zawartych umów poręczenia, w tych samych dniach Wójt Gminy złożył „*Oświadczenie dłużnika banku z tytułu zabezpieczenia wierzytelności o poddaniu się egzekucji w trybie art. 97 ust.1 i 2 ustawy Prawo bankowe (Dz. U. z 1997r. Nr 140, poz. 939 z późn. zm.)*”.

W każdym roku Gmina udzieliła poręczenia kredytu obrotowego do kwoty 46.000,00 zł.

Łączna kwota przypadających do spłaty rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych dochodów. Łączna kwota długu gminy na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Zakresem kontroli objęto rok 2013.

#### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami w Gminie Gardeja wykazano we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego Gminy Gardeja w roku 2013 przedstawia poniższa tabela:

<b>Lp.</b>	<b>Składniki majątku</b>	<b>Stan 01.01.2013 r.</b>	<b>+ Zwiększenia - Zmniejszenia</b>	<b>Stan na 31.12.2013</b>
1.	Grunty	5.240.343,00	+761.340,65 - 9.174,00	5.992.509,65
2.	Budynki i budowle	12.843.234,44	+680.697,51	+13.523.931,95
	<b>Razem</b>	<b>18.083.577,44</b>	<b>1.432.864,16</b>	<b>19.516.441,60</b>

W roku 2013 Gmina Gardeja nabyła (w drodze kupna) nieruchomości łącznie na kwotę 40.985,70 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3. „Dochody z majątku”.

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Urzędu Gminy, świetlice wiejskie, budynki OSP, oraz nieruchomości przekazane jednostkom organizacyjnym w formie użyczenia, na podstawie zawartych umów na czas nieokreślony, zawartą z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gardei w dniu 3 lutego 2003 roku i aneksami z dnia 7 kwietnia 2010r i 30 czerwca 2010r. i Biblioteką Publiczną w Gardei zawarta w dniu 30 grudnia 2009r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

Potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie zawartych mów o których wyżej mowa, ujęto w pozycji **Nr 10** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Dla oświatowych jednostek organizacyjnych ustanowiono trwałe zarząd w trybie art. 43 ust 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2014r. poz. 518) i objęto ewidencją w jednostkach faktycznie nimi zarządzającymi.

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczano do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest za pomocą komputera

Ewidencję pozostałych nieruchomości prowadzono również w systemie komputerowym wg. obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014r. poz. 851).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

#### **4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

##### **Środki trwale**

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Stan na 01.01.2013</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na 31.12.2013</b>
011	19.771.480,06	1.216.809,59	9.174,00	20.979.115,65
013	140.234,21	1.577,98	0	141.812,19
<b>RAZEM</b>	<b>19.911.714,27</b>	<b>1.218.387,57</b>	<b>9.174,00</b>	<b>21.120.927,84</b>

Zasady ewidencji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, akty notarialne, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, bądź też wystawianych na ich podstawie dowodów własnych OT.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności ponad rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Gardeja, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

Podstawowe środki trwałe są finansowane ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579).

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 011 na koniec 2013 roku wynosiła 20.979.115,65 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona jest techniką ręczną w książce inwentarzowej środków trwałych, według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.

Na koniec 2013r. roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 141.812,19 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną. Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono techniką ręczną. Podstawą przyjęcia do ewidencji były faktury.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe w używaniu wartości od 1.000 zł do 3.500 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,

Pozostałe środki trwałe o wartości od 500 zł do 1.000 zł ujmują się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Pozostałe składniki majątkowe (wyposażenie – drobne przedmioty), których wartość nie przekracza 500 zł, a przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wynosi 12 miesięcy, są traktowane jako składniki majątku obrotowego – materiały i uznawane są za zużyte w dniu pobrania do używania. Wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów i nie podlega ujęciu w ewidencji ilościowo wartościowej, ani też ilościowej.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860- „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym na dobro funduszu jednostki po stronie Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” i po stronie Wn konta 860- „Wynik finansowy”. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

#### Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono techniką ręczną.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych bez względu na ich wartość.

Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia. Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Stan na 01.01.2013</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na 31.12.2013</b>
020	60.623,30	1.845,00	0	62.468,30
<b>RAZEM</b>	<b>60.623,30</b>	<b>1.845,00</b>	<b>0</b>	<b>62.468,30</b>

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 1.845 zł z tytułu zakupu licencji na użytkowanie programu komputerowego do obsługi odpadów komunalnych. W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarza się, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

### Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, na koncie 310 - „Materiały” na koniec roku ewidencjonuje się stan materiałów na podstawie spisu z natury na dzień 31 grudnia (tj. paliwo).

Zakupione materiały w trakcie roku uznaje się za zużyte w dacie ich wydania do zużycia.

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Gardeja nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

Zakresem kontroli objęto rok 2013.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określono w załączniku Nr 11 do Zarządzenia Nr 300/2006 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych dokonano na podstawie Zarządzenia Nr 175/2012 Wójta Gminy Gardeja z dnia 3 grudnia 2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

W zarządzeniu tym określono skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego i powołano trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu oraz określono przedmiot spisu i czas jego przeprowadzenia.

Na ostatni dzień roku obrotowego 2012 przeprowadzono inwentaryzację następujących aktywów i pasywów:

1) drogą spisu z natury:

- a) aktywów pieniężnych i papierów wartościowych (m.in. czeki, druki ścisłego zarachowania),
- b) pozostałych środków trwałych i wyposażenia w Urzędzie Gminy Gardeji,
- c) pozostałych środków trwałych i wyposażenia w świetlicach wiejskich i CKNO w Rozajnach,
- d) pozostałych środków trwałych i wyposażenia w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej na terenie Gminy Gardeja,
- e) środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową (za wyjątkiem gruntów, dróg, obiektów inżynierii lądowej i wodnej),

2) w drodze potwierdzenia sald:

- a) należności (za wyjątkiem tytułów publiczno -prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
- b) pożyczki i kredyty (w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu w księgach rachunkowych),
- c) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom.

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald aktywów przeprowadzili pracownicy referatu finansowego odpowiednio do powierzenia danemu pracownikowi zakresu czynności.

3) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:

- a) grunty, drogi obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- b) środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
- c) wartości niematerialne i prawne,
- d) zobowiązania,
- e) należności i zobowiązania sporne, wątpliwe wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- f) udzielone pożyczki,
- g) inwestycje w toku – środki trwałe w budowie,
- h) udziały w spółkach,
- i) długoterminowe należności budżetowe,
- j) rozliczenia międzyokresowe,
- k) fundusze.

Weryfikacji stanów ewidencyjnych dokonali pracownicy referatu finansowego wraz z pracownikami urzędu zatrudnionymi na samodzielnych stanowiskach urzędniczych.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik Gminy przeprowadziła szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacją objęto składniki majątku według ich miejsc znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Dokonano wyceny inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisów z natury. W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku.

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2013.

W roku 2013 budżet gminy, poza Urzędem realizowało 9 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy.

Ponadto zadania gminy realizowały instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Wójt Gminy Gardeja, na podstawie art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym, udzielił pełnomocnictw kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Imię i nazwisko dyrektora, kierownika jednostki</b>	<b>Data wydania pełnomocnictwa</b>	<b>Okres obowiązywania</b>
1.	GOPS w Gardei	<b>Bogumiła Plewka</b>	16-12-2002	na czas pełnienia funkcji
2.	ZGK w Gardei	<b>Piotr Bartosiak</b>	29-03-2011	na czas pełnienia funkcji
3.	Zespół Szkół w Gardei	<b>Zbigniew Guzman</b>	01-09-2011	na czas pełnienia funkcji
4.	Gimnazjum w Wandowie	<b>Maria Krzywdzińska</b>	01-09-2007	na czas pełnienia funkcji
5.	Szkoła Podstawowa w Otłowcu	<b>Małgorzata Zaremba</b>	29-06-2012	na czas pełnienia funkcji
6.	Szkoła Podstawowa w Morawach	<b>Beata Gularowska</b>	31-08-2011	na czas pełnienia funkcji
7.	Szkoła Podstawowa w Czarnem Dolnem	<b>Edyta Gudowska</b>	01-09-2005	na czas pełnienia funkcji
8.	Szkoła Podstawowa w Trumiejach	<b>Teresa Nawrocka</b>	01-09-2006	na czas pełnienia funkcji
9.	Szkoła Podstawowa w Cyganach	<b>Małgorzata Kamińska</b>	31-08-2004	na czas pełnienia funkcji
10.	Przedszkole w Gardei	<b>Bogumiła Lubera</b>	31-08-2004	na czas pełnienia funkcji

### **5.1.Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2013r. przedstawia poniższa tabela:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja



Lp	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przelanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu)	Kwota zwróconych środków (przelanych)
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei	85202	153 100,00	153 100,00	153 064,53	35,47	35,47
		85204	4 300,00	4 300,00	4 284,69	15,31	15,31
		85206	59 367,00	59 367,00	59 367,00	0	0
		85212	4 090 000,00	4 090 000,00	4 089 979,87	20,13	20,13
		85213	46 100,00	44 600,00	44 524,81	75,19	75,19
		85214	546 900,00	546 900,00	546 865,85	34,15	34,15
		85215	222 720,00	222 720,00	222 715,79	4,21	4,21
		85216	314 000,00	314 000,00	313 931,76	68,24	68,24
		85219	722 270,00	722 270,00	721 528,49	741,51	741,51
		85228	93 862,00	93 862,00	82 843,56	1 018,44	1 018,44
		85295	388 210,00	388 210,00	388 164,83	45,17	45,17
85395	86 246,00	86 246,00	85 196,03	1 049,97	1 049,97		
<b>Razem</b>			<b>6 727 075,00</b>	<b>6 725 575,00</b>	<b>6 722 467,21</b>	<b>3 107,79</b>	<b>3 107,79</b>
2.	Szkoła Podstawowa w Czarnem Dolnem	80101	828.390,00	823.614,69	818.426,42	9.963,58	5.188,27
		80103	71.802,00	71.390,65	71.390,65	411,35	-
		80146	550,00	536,02	536,02	13,98	-
		80148	91.716,00	88.581,34	88.581,34	3.134,66	-
		80195	12.715,00	12.715,00	12.715,00	-	-
		85401	76.665,00	64.658,22	64.658,22	12.006,78	-
<b>Razem</b>			<b>1.081.838,00</b>	<b>1.061.495,92</b>	<b>1.056.307,65</b>	<b>25.530,35</b>	<b>5.188,27</b>
3.	Szkoła Podstawowa w Cyganach	80101	797.473,00	780.972,19	778.388,52	19.084,48	2.583,67
		80103	76.111,00	73.852,62	73.852,62	2.258,38	-
		80146	500,00	419,00	419,00	81,00	-
		80195	2.312,00	2.312,00	2.312,00	-	-
<b>Razem</b>			<b>876.396,00</b>	<b>857.555,81</b>	<b>854.972,14</b>	<b>21.423,86</b>	<b>2.583,67</b>
4.	Szkoła Podstawowa w Morawach	80101	716.621,00	714.919,58	714.186,79	2.434,21	732,79
		80103	64.467,00	63.962,82	63.962,82	504,18	-
		80146	700,00	427,37	427,37	272,63	-
		80195	6.935,00	6.935,00	6.935,00	-	-
		<b>Razem</b>			<b>788.723,00</b>	<b>786.244,77</b>	<b>785.511,98</b>
5.	Szkoła Podstawowa w Otlowcu	80101	766.383,00	764.478,63	759.842,55	6.540,45	4.636,08
		80103	53.388,00	53.228,81	53.228,81	159,19	-
		80146	500,00	499,25	499,25	0,75	-
		80148	9.923,00	9.682,50	9.682,50	240,50	-
		80195	8.091,00	8.091,00	8.091,00	-	-
<b>Razem</b>			<b>838.285,00</b>	<b>835.980,19</b>	<b>831.344,11</b>	<b>6.940,89</b>	<b>4.636,08</b>
6.	Szkoła Podstawowa w Trumiejach	80101	809.558,00	801.306,18	799.400,27	10.157,73	1.905,91
		80103	46.186,00	45.441,54	45.441,54	744,46	-
		80146	400,00	302,00	302,00	98,00	-
		80148	93.154,00	90.107,42	90.107,42	3.046,58	-
		80195	9.247,00	9.247,00	9.247,00	-	-
		85401	93.193,00	90.082,65	90.082,65	3.110,35	-
<b>Razem</b>			<b>1.051.738,00</b>	<b>1.036.486,79</b>	<b>1.034.580,88</b>	<b>17.157,12</b>	<b>1.905,91</b>
7.	Zespół Szkół w Gardei	80101	1.693.002,00	1.691.601,65	1.691.601,65	1.400,35	-
		80110	1.617.397,00	1.616.170,04	1.616.170,04	1.226,96	-
		80146	1.000,00	847,37	847,37	152,63	-
		80148	257.960,00	239.514,53	239.514,53	18.445,47	-
		80195	15.027,00	15.027,00	15.027,00	-	-
		85401	250.123,00	249.799,59	249.799,59	323,41	-
		85495	1.156,00	1.156,00	1.156,00	-	-
<b>Razem</b>			<b>3.835.665,00</b>	<b>3.814.116,18</b>	<b>3.814.116,18</b>	<b>21.548,82</b>	
8.	Gimnazjum w	80110	1.114.584,00	1.104.457,55	1.103.130,01	11.453,99	1.327,54

	Wandowie	<b>80146</b>	770,00	767,53	767,53	2,47	
		<b>80148</b>	207.707,00	201.117,71	201.117,71	6.589,29	
		<b>80195</b>	11.559,00	11.559,00	11.559,00	-	
		<b>85401</b>	98.071,00	94.940,60	94.940,60	3.130,40	
		<b>85495</b>	1.156,00	1.156,00	1.156,00	-	
	Razem		1.433.847,00	1.413.998,39	1.412.670,85	21.176,15	1.327,54
9.	Przedszkole w Gardei	<b>80104</b>	533.538,00	520.318,92	519.160,00	14.378,00	1.158,92
		<b>80146</b>	400,00	383,90	383,90	16,10	
		<b>80148</b>	131.711,00	125.673,18	125.673,18	6.037,82	
		<b>80195</b>	4.624,00	4.624,00	4.624,00	-	
		<b>Razem</b>		<b>670.273,00</b>	<b>651.000,00</b>	<b>649.841,08</b>	<b>20.431,92</b>
<b>OGÓLEM</b>			<b>17.303.840,00</b>	<b>17.200.453,05</b>	<b>17.161.812,08</b>	<b>142.027,92</b>	<b>20.640,97</b>

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Gardeja, w tym również Urząd Gminy, złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 01.02.2013r. Budżet Gminy Gardeja na rok 2013 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XXII/128/2012 Rady Gminy w Gardei z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2013. Wójt Gminy p. Kazimierz Kwiatkowski poinformował w dniu 8 stycznia 2013r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardei.

Środki na realizację planu finansowego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę zapotrzebowania środków w każdym miesiącu, a dotacje na zadania zlecone w dniu wpływu na rachunek bankowy, a najpóźniej następnego dnia od wpływu na rachunek gminy.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego,

W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2013:

- planowane wydatki 6.727.075,00 zł

- wykonane wydatki 6.722.467,21 zł
- kwota przelanych środków 6.725.575,00 zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym. Zmian w planie finansowym dokonywał Wójt Gminy na wniosek kierownika GOPS p. Bogumiły Plewki.

W roku 2013 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 4.527,60 zł w ramach rozdziału **85228** §0830 wpływy z usług opiekuńczych.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

W roku 2013 zadania gminy w formie zakładu budżetowego realizował zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei.

Rada Gminy Gardei uchwaliła plan przychodów i kosztów na rok 2013 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei w załączniku nr 13 do uchwały budżetowej Nr XXII/128/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na rok 2013:

- plan przychodów – 1.876.642 zł,
- plan wydatków – 1.973.762 zł,

Uchwalono również dotacje przedmiotowe dla zakładu w wysokości łącznie 475.518 zł (brutto) w tym:

- z tytułu dopłaty do 1m<sup>3</sup> wyprodukowanej wody (1,25 zł) – 237.500 zł (netto),
- z tytułu dopłaty do 1 m<sup>3</sup> (2,19 zł) – 202.794 (netto) odprowadzanych i oczyszczanych ścieków.

Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gardei zrealizowany został:

- plan przychodów (po zmianach) – 1.976.642 zł,
- wykonane przychody – 2.043.358,05 zł,
- plan wydatków (po zmianach) – 2.073.762 zł,
- wykonanie wydatków – 1.957.865,40 zł.
- odpisy amortyzacyjne – 929.802,46 zł

Stan środków obrotowych na początek roku: – 459.385,57 zł, (plan : – 459.386 zł).

Stan środków obrotowych na koniec roku obrotowego wyniósł: – 373.892,92 zł (planowany: –556.506 zł).

W roku 2013 nie określono wysokości wpłat do budżetu. Nie dokonywano również zaliczkowych wpłat nadwyżek środków obrotowych.

Zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei rozliczył się z wykonania planu finansowego sprawozdaniem finansowym Rb-30, sporządzonym w dniu 31.01.2014 r.

### 5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W badanym okresie nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

### 5.4 Samorządowe osoby prawne

#### 5.4.1 Instytucje kultury

Zadania gminy Gardeja realizuje Gminny Ośrodek Kultury w Gardei i Biblioteka Publiczna w Gardei, funkcjonujące w formie instytucji kultury.

W budżecie gminy na rok 2013 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków, w wysokości 194.000 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 339.250 zł oraz § 6220 dotację celową na dofinansowanie zadań finansowych w wysokości 44.650 zł.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzysta na dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92109 (§2480)	339.250	339.250	339.250	0	0
92109 (§6220)	44.650	44.650	44.650	0	0
92116 (§2480)	194.000	194.000	169.636,12	24.363,88	24.363,88
<b>Razem</b>	<b>577.900</b>	<b>577.900</b>	<b>553.536,12</b>	<b>24.363,88</b>	<b>24.363,88</b>

Instytucje kultury złożyły w dniu:

- 15.01.2014r. (data wpływu do Urzędu) Gminny Ośrodek Kultury w Gardei
- 11.02.2014r. Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja

informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za 2013 rok wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013r.

Na dzień 31 grudnia 2013r. Gminny Ośrodek Kultury w Gardei oraz Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja złożyły sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz Rb-N o stanie należności i Rb-UN uzupełniające o stanie należności.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W budżecie gminy na 2013 rok przewidziano dotację celową dla SPZOZ w Gardei, ujętą w rozdziale 85121 – Lecznictwo ambulatoryjne § 6220 wydatków.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

<b>Rozdział klasyfikacji budżetowej</b>	<b>Planowana kwota dotacji</b>	<b>Przekazana kwota dotacji</b>	<b>Wykorzystana dotacja</b>	<b>Środki niewykorzystane</b>	<b>Środki zwrócone do budżetu gminy</b>
85121	6.500	6.500	6.500	0	0
<b>Razem</b>	<b>6.500</b>	<b>6.500</b>	<b>6.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Z budżetu gminy przekazano dotację celową w rozdziale 85121 § 6220 w kwocie 6.500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu urządzenia do krioterapii, zgodnie z uchwałą Nr XXXI/176/2013 z dnia 27 listopada 2013r. o zmianie uchwały Nr XXII/128/2012 Rady Gminy w Gardei z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2013 rok.

W dniu 14 stycznia 2014r. SPZOZ w Gardei złożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji w kwocie 6.500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu urządzenia do krioterapii.

Dodatkowe ustalenia

#### **Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Gardeja.**

Na powyższe zadanie w 2013 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 348 000,00zł, w rozdziale 90002 §4300. Wartość szacunkowa zamówienia pn. „Świadczenie usług w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Gardeja ”, na okres od 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. ustalona została przez zamawiającego na kwotę 558 348,00 zł netto, tj. 138 906,36 euro.

W uchwale Rady Gminy nr XXII/127/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja*, upoważniono Wójta (w § 2 uchwały), Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Gardeja

do zaciągania zobowiązań: *z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.*

Komisja przetargowa została powołana (zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy Pzp. – wartość zamówienia nie przekracza kwoty 200.000 euro). Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (tj. Jerzy Rutkowski, Rafał Kończalski, Katarzyna Gutkowska, Zbigniew Frymark, Zbigniew Duszyński) złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 22 maja 2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 85463-2013r., na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminagardeja.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono do 3 czerwca 2013 roku do godz. 14.00  
W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Rolnicza Spółdzielnia Handlowo-Usługowa Nebrowo Wielkie ul. Szkolna 17 82-522 Sadlinki	Oferta nr 2 Firma „Majerowicz” Edward Majerowicz Brachlewo 49 82-500 Kwidzyn	Oferta nr 1 P.P.H.U. „GAMINEX” ul. Sportowa 2 82-500 Kwidzyn	Oferta nr 2 SITA POMORZE sp. z o.o. ul. Przemysłowa 10 83-400 Kościerzyna	Oferta nr 5 Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS sp. z o.o. ul. Wiślana 2 82-500 Kwidzyn
<b>Cena brutto</b>	734 832,00zł	999 990,00	350 532,00zł	519 444,00	359 982,00
<b>Aktualne zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru działalności regulowanej</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wykaz usług</b>	spełnia	spełnia	nie spełnia*	spełnia	spełnia
<b>Zaświadczenie US</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Zaświadczenie ZUS</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie o grupie kapitałowej</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wadium</b>	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00

\*Wykonawca nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 24 ust. 2 pkt. 4) ustawy prawo zamówień publicznych. Wykonawca faktycznie złożył w wymaganym terminie zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości prowadzonego przez Wójta Gminy Gardeja, jednak, w przedmiotowym zaświadczeniu brak było wpisu uprawniającego Przedsiębiorcę do odbioru wszystkich odpadów opisanych w SIWZ. Z uwagi na przepis § 1 ust. 1 lit. I Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 19 lutego 2013 r). w związku z art. 9c ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r. 391. j.t.) uprawnienie Przedsiębiorcy do odbierania odpadów komunalnych musi w jego ofercie być wykazane stosownym zaświadczeniem, natomiast wszelkie oświadczenia składane w tym zakresie należy uznać za niewystarczające art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz. 759 ze zm.)

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 359 982,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół, który został zatwierdzony w dniu 19 czerwca 2013 r.

Uczestnika postępowania w dniu 19 czerwca 2013 r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem – w dniu 19 czerwca 2013 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 249814 w dniu 28 czerwca 2013 r.

Z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o. ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn podpisano umowę z dnia 27 czerwca 2013 r., za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 359 982,00 zł, płatnym miesięcznie w kwocie 19 999,00 zł, po wykonaniu przedmiotu umowy i dokonaniu jego odbioru (raport miesięczny) przez Zamawiającego potwierdzone protokołem odbioru, niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 14 dni licząc od dnia złożenia faktury przez Wykonawcę w siedzibie zamawiającego (§ 7 ust. 5 umowy). Termin realizacji ustalono od dnia 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2014 roku.

Wykonanie zadania w 2013 roku rozliczono fakturami VAT na rzecz Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.

- 1) faktura VAT za lipiec nr 2013/7389 z dnia 20 sierpnia 2013 r. na kwotę 19 999,00 zł zapłacono dnia 3 września 2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia złożenia faktury tj. do 3 września 2013 r.),
- 2) faktura VAT za sierpień nr 2013/8003 z dnia 17 września 2013 r. na kwotę 19 999,00 zł zapłacono dnia 1 października 2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia złożenia faktury tj. do 1 października 2013 r.),
- 3) faktura VAT za wrzesień nr 2013/8682 z dnia 11 października 2013 r. na kwotę 19 999,00 zł zapłacono dnia 31 października 2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia złożenia faktury tj. do 1 listopada 2013 r.),
- 4) faktura VAT za październik nr 2013/9411 z dnia 22 listopada 2013 r. na kwotę 19 999,00 zł zapłacono dnia 6 grudnia 2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia złożenia faktury tj. do 6 grudnia 2013 r.),



- 5) faktura VAT za listopad nr 2013/10176 z dnia 16 grudnia 2013 r. na kwotę 19 999,00 zł zapłacono dnia 30 grudnia 2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia złożenia faktury tj. do 5 stycznia 2014 r.),
- 6) faktura VAT za grudzień nr 2013/10530 z dnia 20 grudnia 2013 r. na kwotę 19 999,00 zł zapłacono dnia 30 grudnia 2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia złożenia faktury tj. do 10 stycznia 2014 r.),

W 2013 roku, poniesiono łącznie wydatki z tytułu wynagrodzenia na rzecz podmiotu w/w podmiotu w wysokości **119 994,00 zł.**

Z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami w 2013 r., osiągnięto dochody w łącznej kwocie **303 186,80 zł.**

#### Dodatkowe ustalenia

##### *1. Budowa sieci wodno – kanalizacyjnej w miejscowości Czachówek i Czarne Dolne*

W trakcie kontroli ustalono, że Komenda Powiatowa Policji w Kwidzynie, dokonała zatrzymania rzeczy (dokumentacji) związanych z powyższą inwestycją:

- Postanowieniami w przedmiocie dowodów rzeczowych:
  - z dnia 16.03.2011 roku w Urzędzie Gminy w Gardej;
  - z dnia 17.03.2011 roku w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Gardej.

Do dnia kontroli, dokumenty nie zostały zwrócone.

Potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie tych dokumentów (wraz z kompletem dokumentacji) ujęto w poz. **Nr 11** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

2. Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Gdańsku pismem z dnia 2.04.2014r., poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku o wysokości niezapłaconej przez Gminę Gardeja kary w kwocie 1.200 zł, w zakresie ustawy o odpadach i ustawy o czystości i porządku w gminach. Do tej zaległości wystawiono tytuł wykonawczy.

W trakcie kontroli ustalono.

Decyzją z dnia 6 sierpnia 2013r. nr WI.7061.4.19.2013.kk Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska wymierzył Gminie Gardeja karę pieniężną z tytułu przekazania do Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2012r. po terminie ustawowym w wysokości 100 zł za każdy dzień opóźnienia tj. 1200 zł.

Od powyższej decyzji Wójt Gminy Gardeja złożył odwołanie do Głównego Inspektora Środowiska w Warszawie.

Decyzją z dnia 28 listopada 2013r. nr DIiO-420/340/2013/ap Główny Inspektor Ochrony Środowiska utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję.

Pismem z dnia 13 grudnia 2013r. nr OŚ.6225P.04.1.2013 Wójt Gminy Gardeja zwrócił się do Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska o zawieszenie zapłaty kary pieniężnej wymierzonej Gminie Gardeja.

Decyzją z dnia 5 lutego 2014r. nr WI.7061.4.223.2013.kk Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska odmówił zawieszenia zapłaty kary pieniężnej.

Od powyższej decyzji Wójt Gminy Gardeja złożył odwołanie od Głównego Inspektora Środowiska w Warszawie.

Decyzją z dnia 24 kwietnia 2014r. nr DIiO-420/118/2014/ap Główny Inspektor Ochrony Środowiska uchylił zaskarżoną decyzję w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Kara pieniężna nie została zapłacona nie doszło również do zajęcia komorniczego. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: decyzji z dnia 6 sierpnia 2013r. nr WI.7061.4.19.2013.kk Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, odwołania Wójta Gminy Gardeja, decyzji z dnia 28 listopada 2013r. nr DIiO-420/340/2013/ap Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, pisma z dnia 13 grudnia 2013r. nr OŚ.6225P.04.1.2013 Wójt Gminy Gardeja, upomnienia; ujęto w poz. **Nr 12** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, Rada Gminy Gardeja podjęła następujące uchwały:

- XXXVIII/214/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie określenia wzorów formularzy – informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny, obowiązujących na terenie Gminy Gardeja. Uchwałą określono wzory *informacji i informacji* na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatku leśnego, wzory *załączników* na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny, zawierające dane o nieruchomościach i dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w tych podatkach.
- XXIII/208/2014 Rady Gminy w Gardei z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIV/246/2005 z dnia 16 lutego 2005 roku w sprawie trybu sprzedaży oraz udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi będących własnością gminy Gardeja

Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 303/2014 z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w sprawach przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych
- Załącznik Nr 2 – protokół kontroli kasy

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 29 sierpnia 2014r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Gardeja o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 2 /2014.

Gardeja , dnia 29 sierpnia 2014 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

Przedstawiciele Gminy Gardeja:

.....  
Halina Rataj

.....  
Wójt Gminy

.....  
Roland Rataj

.....  
Skarbnik Gminy