



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gminy Stegna w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Stegnie przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne****2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)****III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.****3.1. Subwencje i dotacje****3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

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





- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Łączne zobowiązanie pieniężne
- 3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.8. Powszechność opodatkowania
- 3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.11. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody (w tym: *spadki, zapisy, darowizny; wpływy z kar pieniężnych*)

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
 - 3.5.3. Nagrody
 - 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
 - 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
 - 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
 - 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
 - 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
 - 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
 - 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
 - 3.5.12. Fundusz sołecki
 - 3.5.13. Inne wydatki bieżące
- ### **3.6. Wydatki majątkowe**
- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
 - 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
 - 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

(Sei

[Signature]

[Signature]

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa 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

3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

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

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoba kontrolująca: **Małgorzata Steć** – starszy inspektor kontroli (z przerwą w dniach: 24-31.03.2022 r., 02.05.2023 r., 05.05.2023 r., 09.06.2023 r., 20.06.2023 r., 17.07.2023 r.) działająca na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 18/23 z dnia 9 lutego 2023 r. i przedłużenia upoważnienie nr 18/23 z dnia 13 czerwca 2023 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2019-2022 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 22 lutego 2023 roku do dnia 18 lipca 2023 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Gminy w Steganie
 ul. Gdańska 34
 82-103 Stegna
 Powiat Nowodworski, Województwo Pomorskie.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na 31.12.2022 r. w Gminie Stegna funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Steganie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
- Szkoła Podstawowa w Tujsku,
- Szkoła Podstawowa im. *Na Bursztynowym Szlaku* w Mikoszewie,
- Szkoła Podstawowa im. *Morskiego Oddziału Straży Granicznej* w Jantarze,
- Żłobek „Miś Uszatek” w Steganie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Steganie,

Samorządowe zakłady budżetowe:

Gmina Stegna w okresie objętym kontrolą nie utworzyła zakładów budżetowych.

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Steganie wraz z Gminną Biblioteką Publiczną w Steganie.

Steć

Sokolka *Gruczy*

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Stegna, który jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Stegna,
- aktualny Rejestr instytucji kultury, który jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Gmina Stegna w okresie objętym kontrolą nie utworzyła samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Spółki Gminy Stegna:

Gmina Stegna w okresie objętym kontrolą posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwie Komunalnym „Mierzeja” Sp. z o.o. w Steganie,
- Centralnym Wodociągu Żuławskim w Nowym Dworze Gdańskim.

Szczegółowe ustalenia w sprawie objęcia i wysokości udziałów zostały opisane w pkt 3.6.3. *Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.*

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Stegna wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Wójta Gminy pełnomocnictw kierownikom jednostek, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stegna nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Stegna znajduje się 25 jednostek pomocniczych (sołectw): Bronowo, Wiśniówka, Chełmek, Chełmek-Osada, Chorażówka, Drewnica, Dworek-Niedźwiedzica, Wybicko, Głobica, Izbiska, Jantar, Jantar-Leśniczówka, Junoszyno, Mikoszewo, Nowotna, Tujsk, Przemysław, Rybina, Popowo, Stegienka, Stegienka-Osada, Stegna, Stobiec, Świerznica, Żuławki.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Stegna działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy Stegna.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty sołectw zostały podjęte zgodnie z wymogami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Jaci

Szyma

Gminy

Wykaz ww. jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy.

Funkcję **Wójta Gminy Stegna** pełni Pani **Ewa Dąbska** wybrana na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2018 – 2023** w dniu w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Stegnie z dnia 29 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z Wyciągu z protokołu z Sesji Rady Gminy Stegna odbytej w dniu 19 listopada 2018 r.

Zastępca Wójta.

W okresie objętym kontrolą, Funkcję **Zastępcy Wójta** pełnił Pan **Tomasz Gajewski**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 1/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 2 stycznia 2015 roku *w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stegna.*

Sekretarz Gminy.

Funkcję **Sekretarza Gminy Stegna** pełni od dnia 21.11.2022 r. Pani **Marzena Jaroszevska** zatrudniona na to stanowisko na podstawie Umowy o pracę z dnia 21.11.2022 r.

Funkcję **Sekretarza Gminy Stegna** od dnia 28.02.2019 r. do dnia 30.09.2022 r. pełniła Pani **Beata Burliga**, która objęła funkcję Sekretarza Gminy na podstawie przyjętej w dniu 28.02.2019 r. „*Zmiany Warunków Pracy i Płacy na Zasadach Porozumienie Stron*” (do dnia 27.02.2019 r. zatrudniona na stanowisku Kierownik referatu społeczno-organizacyjnego Urzędu Gminy w Stegnie).

Skarbnik Gminy.

Funkcję **Skarbnika Gminy Stegna** pełni od dnia 1 stycznia 2012 r. Pani **Dorota Witkowska** powołana na stanowisko Uchwałą Nr XV/147/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2011 roku *w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stegna.*

Wójt Gminy Stegna w dniu 30.12.2014 r., powierzył Skarbnikowi p. Dorocie Witkowskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy w Stegnie, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji

Skci

Sopucki Gminy

gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przewodniczący Rady Gminy.

Na Przewodniczącego Rady Gminy Stegna wybrano Pana **Mariusza Ogrodowskiego** Uchwałą I/1/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Stegna pełni Pan **Zygmunt Flejszar**, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Stegna.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Stegna ustanowiony Uchwałą Nr XVII/160/2012 Rady Gminy Stegna z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stegna. W dniu 14 marca 2013 r. Rady Gminy Stegna wydała *Obwieszczenie w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XVII/160/2012 Rady Gminy Stegna z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stegno opublikowany w dniu 11 czerwca 2014 r.*, które zostało w opublikowane w dniu 19 kwietnia 2013 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 1960. Do powyższego Statutu w dniu 17 października 2018 r. została wniesiona zmiana w drodze Uchwały Nr XLVII/376/2018 Rady Gminy Stegna w sprawie zmiany Statutu Gminy Stegna.

W Statucie Gminy określono m.in.: cele i zadania Gminy, zasady i tryb działania organów Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy oraz udział Przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy i komisji Rady Gminy, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady Gminy, Komisji i Wójta. Granice terytorialne Gminy określa mapa stanowiąca Załącznik nr 1 do Statutu.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Stegnie określono w Zarządzeniu Nr 18/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Organizacyjnego dla Urzędu Gminy w Stegnie, do którego wprowadzono łącznie 9 zmian, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 256/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Stegnie określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu, podział zadań pomiędzy referatami i samodzielnymi stanowiskami Urzędu, schemat organizacyjny Urzędu (Załącznik nr 1 do Regulaminu), zasady organizacji obiegu dokumentów oraz podpisywania pism w Urzędzie (Załącznik nr 2 do Regulaminu), kontrolę wewnętrzną (Załącznik nr 3 do Regulaminu), zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych (Załącznik nr 4).

Ponadto, Wójt Gminy Stegna w celu doszczegółowienia organizacji i porządku pracy w Urzędzie Gminy w Stegnie, w dniu 27 marca 2013 r., wydał Zarządzenie Nr 28/2013 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego „Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Stegnie”, do którego zostały wniesione 3 zmiany w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 184/2019 Wójta Gminy Stegna z dnia 23 października 2019 r. W Regulaminie Pracy Urzędu określono m.in.: organizację pracy, rozkład i porządek czasu pracy, prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników urzędu, obowiązki w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.

Do Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Stegnie załączono zestawienie imienne pracowników wraz z podpisami potwierdzającymi zapoznanie się z nim i przyjęcie do stosowania.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Stegnie zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna. Do powyższego zarządzenia Wójt Gminy Stegna wprowadził łącznie 6 zmian, z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 239/2022 z dnia 28 listopada 2022 r. Integralną część zarządzenia stanowi załączniki Załącznik Nr 1 – Plan Kont dla Budżetu Gminy Stegna i Plan Kont dla Jednostki Urząd Gminy Stegna.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ewidencjonowania, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

Stei

Sapuka

Amurey

- ustalenie wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w 2022 roku obowiązywały m.in.:

- zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, wprowadzone:
 - Zarządzeniem Nr 222/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 11 grudnia 2015 r. *w sprawie zasad sporządzania cząstkowej deklaracji podatkowej VAT-7 przez gminne jednostki oraz zasady dotyczące wystawianych i otrzymywanych faktur*, do którego wprowadzono łącznie 5 zmian, w tym ostatnią Zarządzeniem nr 177/2019 z dnia 9 października 2019 r.,
 - Zarządzeniem Nr 116/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 16 lipca 2018 r. *w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT*,
 - Zarządzeniem Nr 168/2019 Wójta Gminy Stegna z dnia 24 września 2019 r. *w sprawie stosowania i weryfikacji wykazu podatników VAT przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi – biała lista podatników*,
- zasady gospodarki pieniężnej, wprowadzone Zarządzeniem Nr 132/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 17 września 2014 r. *w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy Stegna*, do którego wprowadzono zmianę Zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 27 marca 2017 r.,
- zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych, wprowadzone Zarządzeniem Nr 183/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 13 listopada 2018 r. *w sprawie Przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Stegnie”*,
- tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji, wprowadzone Zarządzeniem Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013 r. *w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, do którego wprowadzono zmianę Zarządzeniem Nr 207/2020 Wójta Gminy Stegna z dnia 17 listopada 2020 r.,
- zasady dokonywania odpisów aktualizujących, wprowadzone Zarządzeniem Nr 41/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 9 marca 2017 r. *w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności*.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Stegnie została wprowadzona do stosowania:

Stei

Stei *Stei*

- Zarządzeniem Nr 155/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, do którego wniesiono zmianę Zarządzeniem Nr 56/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 marca 2018 r. – obowiązującym do dnia 30 stycznia 2022 r.,
- Zarządzeniem Nr 18/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, do którego wniesiono zmianę Zarządzeniem Nr 37/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 8 marca 2022 r. – obowiązującym od dnia 31 stycznia 2022 r.

W instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych określono: cechy i funkcje dowodu księgowego, zasady sporządzania dokumentu do księgowania, rodzaje dowodów księgowych, zasady archiwizowania dokumentów księgowych oraz zapisy dotyczące ochrony danych w stosowanych systemach komputerowych. Integralną część instrukcji stanowią załączniki:

- Załącznik nr 1 - w którym ujęto wykaz programów komputerowych przyjętych do użytkowania w księgowości Urzędu Gminy wraz ze wskazaniem daty rozpoczęcia użytkowania oraz użytkownika oprogramowania,
- Załącznik nr 2 – w którym zamieszczono obieg poszczególnych dowodów księgowych, ze wskazaniem m.in. miejsca sporządzenia/opracowania dowodu, osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i zatwierdzenie dowodu,

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Zasady rachunkowości dla projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich, realizowanych przez Urząd Gminy w Steganie, ustalane były odrębnie dla każdego projektu w formie zarządzenia Wójta Gminy Stegna.

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Stegna realizowała/kontynuowała realizację niżej wymienionych projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich:

- „Stop Wykluczeniu – Rozwój Usług Społecznych na terenie Gminy Stegna” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 12/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 2 lutego 2021 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji Projektu RPPM.06.02.02.-22-0007/20-00 pn. „Stop Wykluczeniu – Rozwój Usług Społecznych na terenie Gminy Stegna”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 6. Integracja, Działania 6.2. Usługi społeczne, Poddziałania 6.2.2. Rozwój usług społecznych,

Sfc

Sopka

Amery

- „Pomorskie Żagle Wiedzy w gminie Stegna” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 162/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji Projektu RPPM.03.02.01.-22-0013/21-00 pn. „Pomorskie Żagle Wiedzy w gminie Stegna”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 3. Edukacja, Działania 3.2. Edukacja ogólna, Poddziałania 3.2.1. Jakość edukacji ogólnej,
- „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 55/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji Projektu RPPM.08.04.00-22-0008/16-00 pn. „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 8. Konwersja, Działania 8.4. Wsparcie atrakcyjności walorów dziedzictwa przyrodniczego współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- „Pomorskie Trasy Rowerowe – Rowerem przez Żuławy – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 16/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji Projektu RPPM.08.04.00-22-0012/16-00 pn. „Pomorskie Trasy Rowerowe – Rowerem przez Żuławy – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 8. Konwersja, Działania 8.4. Wsparcie atrakcyjności walorów dziedzictwa przyrodniczego współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna służących świadczeniu opieki zdrowotnej” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 162/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji Projektu RPPM.10.01.01-22-0018/17-00 pn. „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna służących świadczeniu opieki zdrowotnej” w ramach Regionalnego Programu

Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 10. Energia, Działania 10.1. Efektywność energetyczna – mechanizm ZIT – wsparcie dotacyjne współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

- „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 36/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, Działania 5.1. Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia,
- Cyfrowa Gmina” – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 31/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina” o numerze POPC.05.01.00-00-00-0001/21-00 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, Działania 5.1. Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że Wójt Stegny, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej, wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Stegna udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ww. ustawy, także kierownikowi jednostki posiadającej osobowość prawną, tj. Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie p. Łukaszowi Niedźwieckiemu, w dniu 01.10.2015 r.

Udzielone przez Wójta Gminy Stegna pełnomocnictwa został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Jei

Jank

Amey

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Na podstawie informacji uzyskanej od p. Ewy Dąbskiej Wójta Gminy Stegna, ustalono, że w badanym okresie, Gmina Stegna nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego oraz nie realizowała umów wcześniej zawartych.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2022.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, złożyły terminowo oświadczenia majątkowe wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku 2022.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej zostały określone w rozdziale 6 Statutu Gminy Stegna wprowadzonym Uchwałą Nr XVII/160/2012 Rady Gminy Stegna z dnia 1 marca 2012 r.

Skład trzyosobowej Komisji Rewizyjnej został określony przez Radę Gminy Stegna w drodze:

- Uchwały Nr II/4/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stegna,
- Uchwały Nr II/5/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie powołania członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stegna.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 rok został ustalony i przyjęty przez Radę Gminy Stegna Uchwałą nr XXXII/294/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2022.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 r. został zrealizowany w całości.

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2022 rok zostało złożone Radzie Gminy Stegna w dniu 27.01.2022 r. (terminowo), zgodnie z zapisami § 96 ust. 1 Statutu Gminy

Jci

Sopka

Gumny

Stegna. W złożonym sprawozdaniu brak zapisów dotyczących analizy przeprowadzonych kontroli Gminy przez inne podmioty uprawnione. Do ujęcia powyższych zapisów w złożonym sprawozdaniu obligują zapisy § 96 ust. 2 Statutu Gminy Stegna.

Złożone sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Radę Gminy na Posiedzeniu Rady Gminy Stegna, które odbyło się w dniu 23 marca 2023 r. – Wyciąg z Protokołu Nr LI/2023 z Sesji Rady Gminy Stegna.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Stegnie obowiązywała „Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Stegnie”, która stanowiła załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 133/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 21 sierpnia 2018 r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej oraz wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Gminy.

Ustalono, że:

- w jednostce prowadzony jest rejestr powiadomień dotyczących podejrzanych transakcji („Rejestr Powiadomień GIIF”). Z przedstawionego rejestru wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
- Wójt Gminy Stegna w 2022 roku, zgodnie z zapisami art. 32 ust. 3 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, przekazywał do Generalnego Inspektora Informacji Publicznej informacje o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w strategii przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (pismo ORG-KP.304.1.2022 z dnia 31.01.2022 r., pismo ORG-KP.304.2.2022 z dnia 11.05.2022 r., ORG-KP.304.3.2022 z dnia 18.11.2022 r.). *Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.*

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika w kontrolowanym okresie został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Stegnie, wprowadzonym Zarządzeniem

Choi

Sapw

Gminy

Nr 18/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Gminy w Stegnie, z późn. zm.

Zgodnie z zapisami § 21 do zadań Skarbnika Gminy należy m.in.:

- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- opracowanie projektu budżetu Gminy i uchwał zmieniających,
- opracowanie prognoz finansowych gminy,
- terminowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowe,
- nadzór nad kontrolą zarządczą realizowaną w UG i jednostkach organizacyjnych Gminy w zakresie finansowym.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Stegnie oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

Zasady i sposób wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Stegnie zostały określone w Zarządzeniu Nr 48/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stegna oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Stegna, do którego wniesiono łącznie 3 zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem nr 188/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2021 r.

Koordinację i nadzór nad stanem kontroli zarządczej, zgodnie z zapisami §3 ust. 1 i 2 w/w Zarządzenia Nr 48/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 26 lipca 2010 r., powierzono:

- Sekretarzowi Gminy – w zakresie procesów organizacyjno-administracyjnych oraz realizacji zadań przez poszczególne komórki organizacyjne,
- Skarbnikowi Gminy – w zakresie procesów finansowo-księgowych.

Ponadto Wójt Gminy Stegna, w drodze Zarządzenia Nr 47/2010 z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie powołania Zespołu zadaniowego do opracowania Procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stegna, powołał trzyosobowy Zespół zadaniowy do opracowania w UG procedur kontroli zarządczej oraz do przeprowadzenia identyfikacji i oceny ryzyka. Do powyższego zarządzenia Wójt Gminy Stegna wniósł zmianę Zarządzeniem nr 120/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z ustalonymi procedurami, dokonano:

- „Identyfikacji i Oceny Ryzyka Realizacji Zadań w Urzędzie Gminy Stegna w 2022 r.”, która

Jci

Scaske

Gmina

została sporządzona przez Sekretarza Gminy p. Beatę Burliga (brak daty sporządzenia). W procesie oceny ryzyka poszczególnych zadań UG udział wzięli: p. Tomasz Gajewski Z-ca Wójta, p. Dorota Witkowska Skarbnik Gminy oraz p. Beata Burliga Sekretarz Gminy. Badaniem objęto 89 zadań, w tym 34 zadania uzyskało ocenę ryzyka (stopień ryzyka) jako wysoki. Wyniki analizy ryzyka zostały zatwierdzone przez p. Ewę Dąbską Wójta Gminy Stegna,

- samooceny systemu kontroli zarządczej przez kierowników komórek organizacyjnych oraz pozostałych pracowników Urzędu. Proces samooceny został udokumentowany na Kwestionariuszach Samooceny Kontroli Zarządczej – Kadry Kierowniczej UG oraz Kwestionariuszach Samooceny Kontroli Zarządczej – Pracownicy Jednostki.
- analizy samooceny kontroli zarządczej pracowników Urzędu oraz kadry kierowniczej. Powyższa analiza została przeprowadzona przez Sekretarza Gminy p. Beatę Burliga (brak daty sporządzenia). Na podstawie przedmiotowej analizy dokonano oceny funkcjonowania kontroli zarządczej badanych obszarów. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej wykazała, iż w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Steganie. W żadnym z badanych obszarów kontroli zarządczej nie przekroczono progu 50% negatywnych odpowiedzi.

Ponadto stwierdzono, że:

- kierownicy komórek organizacyjnych i osoby wskazane (samodzielne stanowiska) Urzędu Gminy w Steganie złożyli terminowo (do dnia 31 stycznia 2023 r.) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok,
- wszyscy dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Stegna, złożyli terminowo (do dnia 31 stycznia 2023 r.) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach za 2022 rok,
- Wójt Gminy Stegna w dniu 31.01.2021 r. (terminowo - zgodnie z postanowieniami w/w Zarządzenia Nr 48/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 26 lipca 2010 r.) złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2022 r. w Urzędzie Gminy w Steganie, w którym uwzględnił stan kontroli zarządczej w UG oraz stan kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy (wynikający ze złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych).

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Urząd Gminy w Steganie jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Sci

Sejsek *Gmury*

W kontrolowanym okresie audyt wewnętrzny Gminy Stegna wykonywany był na podstawie Umowy o pracę zawartej w dniu 29.06.2018 r. pomiędzy Wójtem Gminy Stegna a Panią Katarzyną Mendyk – Audytorem wewnętrznym. Umowa została zawarta na czas nieokreślony począwszy od dnia 1 lipca 2018 r. w wymiarze czasu pracy – 1/4 etatu.

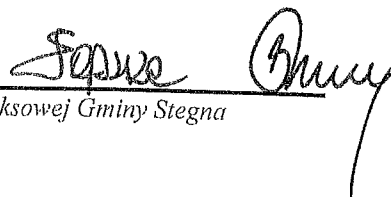
Realizacja zadań audytowych

W roku 2022 audyt wewnętrzny Urzędu Gminy w Stegnie przeprowadzано na podstawie *Planu audytu wewnętrznego na rok 2022*, opracowanego w dniu 31.12.2021 r. (terminowo) przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego przez Wójta Gminy Stegna (brak daty zatwierdzenia).

Plan audytu na 2022 rok zawierał:

- charakterystykę obszaru objętego audytem wewnętrznym - działalności urzędu,
- opis metody analizy ryzyka,
- kryteria, ocenę i rodzaje ryzyka,
- wyniki analizy ryzyka – zidentyfikowane obszary ryzyka w UG w zakresie organizacji i gospodarki finansowej,
- planowane zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2022:
 - 1) nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów Gminy w Spółkach (zadanie zapewniające),
 - 2) prawidłowość wystawiania decyzji z tytułu naliczania opłat za gospodarowanie odpadami (zadanie zapewniające),
 - 3) samoocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Stegnie (czynności doradcze),
 - 4) prawidłowość działalności w aspekcie spełnienia wymogów RODO (czynności sprawdzające),
- planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Audytorka wewnętrzna p. Katarzyna Mendyk w dniu 31 stycznia 2023 r. (terminowo) sporządziła *Sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu wewnętrznego za rok 2022*, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Stegna. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że wszystkie zaplanowane na 2022 rok zadania audytowe zostały wykonane. Z przeprowadzonych zadań audytowych (zapewniających, doradczych) sporządzone zostały sprawozdania, w których audytor wewnętrzny zawarł opinię na temat badanego obszaru.

W zadaniach audytowych uchybień nie stwierdzono, natomiast sformułowano zalecenia (do zadań audytowych zapewniających) w celu zmniejszenia obszarów ryzyka.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Wydane przez Wójta Gminy Stegna pełnomocnictwa i upoważnienia (w tym upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) ewidencjonowane są w „Rejestrze upoważnień” prowadzonym w Referacie społeczno-organizacyjnym.

Ponadto w Urzędzie Gminy (w Referacie społeczno-organizacyjnym) prowadzony jest oddzielny rejestr upoważnień wydanych przez Wójta Gminy Stegna do przetwarzania danych osobowych.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Stegnie w latach 2019-2022 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/6* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Stegna w dniu 21.08.2019 r., zamieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w Stegnie w dniach od 21.01.2019 r. do 17.05.2019 r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK/0804/119/4/K/1/2019 z dnia 01.07.2019 r.

Kei

Sopik

Amey

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Stegna (w tym Urzędu Gminy i pozostałych gminnych jednostek organizacyjnych), prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie Umowy ramowej moduło nr 550 z dnia 19.12.2021 r., zawartej na czas określony od dnia 19.12.2021 r. do dnia 18.12.2024 r. Umowę podpisał Wójt Gminy Stegna p. Ewa Dąbska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej.

W umowie określono m.in.:

- zakres świadczonych usług, w tym:
 - prowadzenie rachunków bankowych w złotych i walutach wymiennych,
 - przechowywanie depozytów,
 - umieszczanie wolnych środków na lokatach terminowych,
 - wydawanie i obsługa kart płatniczych oraz innych instrumentów płatniczych, w tym udostępnienie usługi BLIK,
 - bankowości elektronicznej,
 - możliwość zaciągania kredytów w rachunku bieżącym,
 - innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w: Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji przez SGB-Bank S.A. poleceń wypłaty w obrocie dewizowym”,
- zasady otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:
 - otwieranie i prowadzenie rachunków bankowych na podstawie pisemnej dyspozycji,
 - rodzaje prowadzonych rachunków bankowych: bieżący, pomocniczy, lokat i rachunku VAT,
 - oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach w PLN – zmienne ustalane co miesiąc w wysokości 0,32 średniej stawki WIBID 1 z ostatnich 10-dni poprzedniego miesiąca.
 - postanowienia w zakresie kart debetowych i innych instrumentów płatniczych,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- taryfy prowizji i opłat za czynności i usługi, w tym m.in.:
 - za otwarcie rachunku bankowego, opłat za przelewy na rachunki prowadzone w ramach banku (elektroniczne), prowizje od wypłat gotówkowych – bez opłat,
 - za prowadzenie: rachunku bankowego - 5 zł, usługi Płatności Masowej – 100 zł, Internet Banking – 10,00 zł,
 - od wypłat gotówkowych zasiłków świadczeniobiorcom GOPS, bank pobiera opłatę w wysokości 0,8 %, wpłat gotówki od osób fizycznych na rachunki Gminy Stegna – 1 zł,
 - oprocentowanie środków na lokatach terminowych jednodniowych: do 200 tys. – zgodnie z Wibid ON z dnia złożenia, od 200 tys. do 1 mln – 0,8 Wibid ON z dnia złożenia, powyżej 1 mln – powyżej 5 tys. zł,
 - oprocentowanie środków na lokatach terminowych tygodniowych: Wibid 1 M-c (średni z ostatnich 10 dni poprzedniego miesiąca) x wskaźnik stały 0,8,
 - okres kapitalizacji odsetek – kwartał,
 - oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym: marża (Wibid 1 M-c x wskaźnik stały 2,5) oraz prowizja bankowa 0,5-1,0 % pobierana jednorazowo.

Wyboru banku dokonano w trybie zapytania ofertowego (w postępowaniu o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł) z zastosowaniem obowiązującego w Urzędzie Gminy Stegna Regulaminu udzielania zamówień publicznych, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 stycznia 2021 r.

Ustalono, że na koniec 2022 roku Gmina Stegna posiadała łącznie 119 otwartych rachunków bankowych, w tym:

- 59 rachunków dla Urzędu Gminy w Stegnie,
- 60 rachunków dla pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Stegna.

Wykaz rachunków bankowych Gminy Stegna wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Stegnie ujęto w akрах roboczych pod **poz. III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że Gmina Stegna na obsługę bankową budżetu wydatkowała w 2022 roku kwotę w wysokości 28.997,00 zł, w tym:

- 8.003,00 zł na obsługę Urzędu Gminy,
- 2.870,00 zł na obsługę Zespołu Szkół w Stegnie,
- 2.130,00 zł na obsługę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Drewnicy,
- 1.558,00 zł na obsługę Szkoły Podstawowej w Mikoszewie,

Łci

Fopuwa

Amuny

- 1.262,00 zł na obsługę Szkoły Podstawowej w Tujsku,
- 1.455,00 zł na obsługę Szkoły Podstawowej w Jantarze,
- 11.331,00 zł na obsługę GOPS w Stegnie,
- 388,00 zł na obsługę Żłobka „Miś Uszatek” w Stegnie.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe rachunku bieżącego („Rachunku Podstawowego”) Gminy Stegna za miesiąc styczeń 2022 r. – łącznie 20 wyciągów bankowych (od „nr 1 za okres od 03.01.2022 r. do 03.01.2022 r.” do „nr 20 za okres od 29.11.2022 r. do 31.01.2022 r.”).

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2022 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Gminy,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Stegnie, zostały ujęte w:

- „Instrukcji Kasowej dla Urzędu Gminy Stegna” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 91/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010 roku, do której wniesiono 3 zmiany, w tym ostatnia Zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 27 marca 2017 r. W instrukcji kasowej ustalono m.in. wysokość „pogotowia kasowego” na kwotę 3.000 zł oraz wskazano, że obrót gotówkowy należy, w miarę możliwości, ograniczać do niezbędnego minimum i może on dotyczyć wyłącznie: wydatków bieżących, poboru opłaty skarbowej (do wysokości 50 zł) i opłaty miejscowej wnoszonej przez osoby przyjezdne – turystów (bez limitu),
- „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Stegnie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 183/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 13 listopada 2018 r. Zgodnie z w/w Instrukcją, wpłaty bezgotówkowe (z tytułu zapłaty podatków, opłat lokalnych i innych niepodatkowych należności budżetowych, stanowiących dochód budżetu Gminy lub budżetu Państwa) dokonywane są przy użyciu terminala POS.

Gmina Stegna w dniu 18.07.2018 r. zawarła z firmą FIRST DATA S.A. (właścicielem marki POLCARD) z siedzibą w Warszawie Umowę „Program POS” o współpracy w zakresie obsługi i rozliczenia transakcji opłaconych instrumentami

Sci

Szpilek

Amey

płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS, do której podpisany został Aneks z dnia 18.07.2018 r.

Urząd Gminy w Stegnie posiada jedną kasę, która mieści się w siedzibie Urzędu. W kasie prowadzona jest obsługa kasowa tylko Urzędu Gminy w Stegnie. W kasie dokonywane są operacje w formie wpłat gotówkowych i bezgotówkowych.

W roku 2022 r. funkcję kasjera pełniła p. Agnieszka Całkiewicz, zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. finansów. W czasie nieobecności p. Agnieszki Całkiewicz, w zastępstwie, funkcję kasjera pełniły: p. Beata Ziętarska Inspektor ds. budżetu oraz p. Katarzyna Cichowska Podinspektor ds. budżetu. Powyższe zastępstwa wynikały z zakresu obowiązków.

Ww. pracownicy podpisali oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej. Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

Przejęcie kasy następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych kasy. W 2022 roku dokonano 9 przekazania Kasy (24.02.2022 r., 01.03.2022 r., 15.06.2022 r., 27.06.2022 r., 15.07.2022 r., 03.08.2022 r., 09.11.2022 r., 14.11.2022 r., 16.11.2022 r.).

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

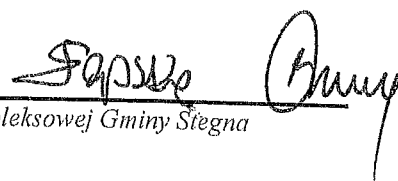
W Urzędzie Gminy w Stegnie w 2022 roku prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Raport Kasowy Dochody,
- Raport Kasowy Wydatki,
- Raport Kasowy Opłata Skarbową,
- Raport Kasowy Fundusz Socjalny,
- Raport Kasowy Opłata Miejscowa,
- Bezgotówkowy Raport Kasowy.

Kontrolą objęto wszystkie raporty kasowe sporządzone w miesiącu styczniu 2022 r. tj.: w zakresie wydatków (Raporty Kasowe Wydatków od numeru 000001/1/02/2022 z dnia 19.01.2022 do numeru 000005/1/02/2022 z dnia 31.01.2022 r.) i dochodów (Bezgotówkowe Raporty Kasowe od numeru 000001/1/06/2022 z dnia 03.01.2022 do numeru 000018/1/06/2022 z dnia 31.01.2022 r.) – łącznie 23 raporty.

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone były komputerowo przy użyciu programu „Puma” firmy ZETO SOFTWARE. Numery raportów (odrębne dla raportów kasowych dochodowych i raportów kasowych wydatkowych) nadawane były kolejno przez system,
- raporty kasowe w zakresie dochodów (wpłaty bezgotówkowe) sporządzane były za okres jednodniowy i dotyczyły wpłat podatków, opłat lokalnych oraz innych niepodatkowych należności budżetowych stanowiących dochód budżetu Gminy lub dochód budżetu Państwa (opłata skarbową),
- raporty kasowe w zakresie wydatków sporządzone były za okres jednodniowy i dotyczyły zwrotu poniesionych kosztów podróży służbowych pracowników,
- wszystkie raporty kasowe zostały sprawdzone przez p. Joannę Cholewę Inspektora d/s budżetu oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy,
- dowody KP – potwierdzenia wpłaty (zarówno w formie gotówki jak i bezgotówkowej) prowadzone były komputerowo. System nadawał im kolejny numer porządkowy i przypisywał do raportu kasowego,
- kasjer przyjmując wpłatę bezgotówkową, zgodnie z Instrukcją kasową, po wprowadzeniu transakcji do terminala kart płatniczych wydawał klientowi (wraz z dowodem KP) wydruk potwierdzający realizację transakcji wygenerowany z terminala. Drugi wydruk z terminala potwierdzający realizację transakcji podpinany był pod dowód KP i ujmowany pod raportem kasowy,
- operacje gotówkowe i bezgotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dowodami księgowymi, określonymi w instrukcji kasowej,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 3.000.00 zł,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych (wydatków),



- w badanej próbie nie wystąpiły przypadki wpłaty gotówki do kasy, w związku z powyższym nie objęto kontrolą terminowości odprowadzania zainkasowanej gotówki na rachunek bankowy budżetu gminy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

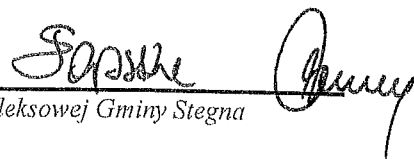
W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Stegnie”, stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2019 z dnia 7 lutego 2019 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Stegnie. W Instrukcji określono zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- bloczki opłaty parkingowej,
- książka kontroli pracy sprzętu transportowego (straż gminna),
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- zawiadomienia o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Stegna zostały ujęte w następujących księgach:





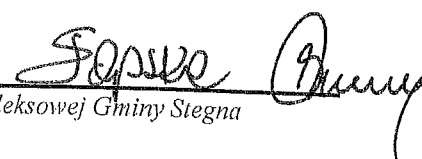
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2018 r., w której prowadzono ewidencję: kwitariuszy przychodowych K-103, czeków gotówkowych, kuponów kontrolnych (bloczków) opłaty parkingowej, zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych, wypisów z zezwoleń na przewóz regularny, Licencji Taxi, wypisów z Licencji Taxi, arkuszy spisu z natury, zawiadomienia o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.02.2019 r., w której prowadzono ewidencję zawiadomienia o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania oraz uszczegółowienie (analitykę) kwitariuszy przychodowych K-103 z zakresu opłaty skarbowej, opłaty targowej i opłaty miejscowej,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 15.06.2000 r., w której prowadzono ewidencję blankietów czeków gotówkowych,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 17.02.2006 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych oraz książek kontroli prac sprzętu transportowego (straż gminna).

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Wójta/ Z-cę Wójta i Skarbnika Gminy,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Magdalena Karolak Inspektor ds. podatków,
- w księgach druków ścisłego zarachowania prowadzono ewidencję wypisów z licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką, które nie zostały ujęte w/w Instrukcji do wykazu druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 17 listopada 2022 roku Wójt Gminy Stegna wydał Zarządzenie Nr 233/2022 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 r., w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych własnych i obcych w Urzędzie Gminy w Stegnie, w tym druków ścisłego zarachowania.



Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2022 r. i udokumentowano na Arkuszu spisu z natury nr 12/2022. Inwentaryzację przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Inwentaryzacją objęto: kwitariusze przychodowe K-103, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz ich wypisy, licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką oraz ich wypisy, arkusze spisu z natury, zawiadomienia o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz ich wypisy. Osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania złożyła oświadczenie wstępne i końcowe.

Kontrolująca ustaliła, że stan druków ścisłego zarachowania pn. *Zawiadomienia o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania*, wykazany na arkuszu spisu z natury nie był zgodny ze stanem ksiąg na dzień 31.12.2022 r. Liczba „zawiadomień o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania”, wykazana na arkuszu spisu z natury nr 13/2022 z dnia 31.12.2022 r. wynosiła 115 szt., natomiast stan druków ścisłego zarachowania wykazany w księdze (wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.) wynosił 452 szt. Różnica inwentaryzacyjna (niedobór) - 337 szt.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Magdalenę Karolak Inspektora ds. podatków, cyt.: „*Stan druków ścisłego zarachowania pn. Zawiadomienia o nałożeniu opłaty dodatkowej za brak uiszczenia opłaty za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania na arkuszu spisu z natury jest prawidłowy, lecz niezgodny ze stanem ksiąg na dzień 31.12.2022 r. Różnica wynika z nienaniesionego do księgi protokołu likwidacji druków ścisłego zarachowania z dnia 28.IX.2020 r.*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/2 stanowiących Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto inwentaryzacją druków ścisłego zarachowania nie objęto „książek kontroli pracy sprzętu transportowego” - według ewidencji druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r. ich stan wynosił 12 sztuk.

W pozostałych przypadkach, stan druków ścisłego zarachowania wykazany na arkuszu spisu z natury był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2022.

W roku 2022 w Urzędzie Gminy Stegna – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencje rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,*
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,*
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,*
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,*
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,*
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,*
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,*
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest na „Kartach wynagrodzeń” pracowników i umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,*
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia,*
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów,*
- *konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,*
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.*

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Planu Kont dla Jednostki Urząd Gminy Stegna, ujętego w Załączniku nr 1 do Załącznika Nr 1 „Zasady Rachunkowości Urzędu Gminy Stegna” Zarządzenia Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015 r. w sprawie: *zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna*, ze zmianami.

Sci

Soski *Amur*

Na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych Urzędu Gminy Stegna, zgodnie z wydrukiem wygenerowanym z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od bilansu otwarcia do bilansu zamknięcia 2022 (system Respons, moduł FK firmy ZETO Software) wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	5.145.644,18 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.998.030,19	0,00 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	23.420,09 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	65.576,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.253.427,06 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	267.531,86
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	233.082,89 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	54774,70 zł	836,33 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	1.100.929,33 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	6.126.396,80 zł
Ogółem		9.329.622,04	12.939.997,39 zł

W trakcie kontroli, stwierdzono że, salda kont 201, 221 i 240 na koniec 2022 roku wykazane były jednostronnie (per saldo) pomimo tego, że posiadały dwa salda.

Z wyjaśnień p. Moniki Twardowskiej Zastępcy Skarbnika Gminy Stegna, wynika, że cyt.: „(..) różnice pokazane pomiędzy wykazanymi w Bilansie za 2022 rok Urzędu Gminy Stegna należnościami i zobowiązaniami wynikają z systemowego zapisu w programie Respons, który wykazuje per salda kont zespołu drugiego (..)”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli dokonano zmian w programie finansowo-księgowym Respons Zeto Software Sp. z o.o., w wyniku których salda kont zespołu 2 wykazują dwa salda.

Na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych Urzędu Gminy Stegna, po uwzględnieniu wyników weryfikacji opisanych w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności*, powinny wykazywać następujące wartości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	37,01	5.145.681,19
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	8.294.256,91	296.226,72
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	23.420,09 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	65.576,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.253.427,06 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	267.531,86
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	233.082,89 zł

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	54.845,00 zł	936,63 zł
240	Pozostałe rozrachunki	79.933,56 zł	1.100.929,33 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	6.126.396,80 zł
Ogółem		9.705.919,63 zł	13.236.361,42 zł

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz dowody księgowe za miesiąc styczeń 2022 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2022.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach: 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii* oraz 3.5.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2022 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.534,00 zł,

Jci

Sopiska Gminy

- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Malborku w dniu 27.01.2023 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2022 roku Urząd Gminy pobierał wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 90,14 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem deklaracji rozliczeniowej za miesiąc grudzień 2022 r., która została złożona w dniu 09.01.2023 r., tj. 4 dni po terminie (składka za m-c grudzień została odprowadzona terminowo),
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2022 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy w Stegnie wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekroczył 6%, Gmina miała obowiązek naliczania i odprowadzania składek na PFRON.

Ustalono, że kontrolowana jednostka:

- terminowo przekazywała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie „*Deklaracje miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*” (DEK-1-a), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca powstanie obowiązku wpłaty, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- dokonywała terminowo i w prawidłowej wysokości comiesięcznych wpłaty na PFRON (tj. w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych),
- *Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* (REK-R) za rok 2022 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 18.01.2023 r. (terminowo).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano, że w 2022 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 5.145.644,18 zł i dotyczyła 37 kontrahentów - łącznie 68 faktur.

Kontrolą objęto faktury, których wartość przekraczała kwotę 4.000,00 zł, o następujących numerach dowodu księgowego: 2886/2022, 3019/2022, 3035/2022, 3069/2022, 3130/2022, 3134/2022, 3148/2022, 3152/2022, 3154/2022, 3157/2022, 69/MOZ009/2022,





69/MOZ010/2022, 3167/2022, 3168/2022, 3169/2022, 3170/2022, 3172/2022, 3173/2022, 3178/2022, 3183/2022, 3185/2022 – łącznie 21 faktur.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W dniu 21 grudnia 2022 roku Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XLVIII/425/2022 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w roku 2022 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 roku (Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały),
- plan finansowy wydatków niewygasających (załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały),
- planowany termin realizacji wydatków niewygasających – do 30.06.2023 r.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2022 roku, planowany termin ich realizacji oraz wykonanie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Sci

Sepus *Orany*

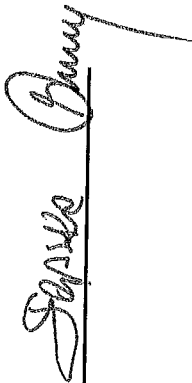
Rozdział/ paragraf	Zadanie	Kwota w zł	Termin ostateczny realizacji wydatku	Data i kwota przekazania środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek bankowy	Termin realizacji wydatku (do)/kwota	kwota przekazania niewykorzystanych środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu
Wydatki majątkowe						
60016 § 6050	Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna (Umowa nr 25/III/2022)	1.584.290,46 zł	30.06.2023 r.	30.12.2022 r. - 1.584.290,46 zł	18.01.2023 r. 1.380.077,00 zł	0
	Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna (Aneks nr 1 do Umowy nr 25/III/2022)				09.02.2023 r. 204.213,46 zł	
	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania <i>Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna</i>	8.400,00 zł		30.12.2022 r. - 8.400,00 zł	16.02.2023 r. 8.400,00 zł	0
	Przebudowa drogi gminnej nr działki 130 w miejscowości Przemysław	258.300,00 zł		30.12.2022 r. - 258.300,00 zł	10.02.2023 r. 258.300,00 zł	0
	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania <i>Przebudowa drogi gminnej nr działki 130 w miejscowości Przemysław</i>	1.900,00 zł		30.12.2022 r. - 1.900,00 zł	16.02.2023 r. 1.900,00 zł	0
	Wykonanie dokumentacji pn. Przebudowa drogi gminnej w zakresie budowy chodnika dz. nr 145 w m. Tujsk, Gmina Stegna (Umowa nr 10/II/2022)	18.500,00 zł		30.12.2022 r. - 18.500,00 zł	13.03.2023 r. 18.500,00 zł	0
	Wykonanie dokumentacji pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Wiślanej dz. nr 281 w m. Mikoszewo, Gmina Stegna (Umowa nr 15/II/2022)	16.000,00 zł		30.12.2022 r. - 16.000,00 zł	13.03.2023 r. 16.000,00 zł	0
	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Konwaliowa w miejscowości Stegna, Gmina Stegna	24.000,00		30.12.2022 r. - 24.000,00 zł	0	24.000,00 zł
	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla realizacji inwestycji „Przebudowa drogi gminnej działka nr 281 ul. Wiśłana w m. Drewnica	4.797,00 zł		30.12.2022 r. - 4.797,00 zł	29.06.2023 r. 4.797,00 zł	0
	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla realizacji inwestycji „Przebudowa drogi gminnej działka nr 119 ul. Miłozsa w m. Drewnica	14.845,00 zł		30.12.2022 r. - 14.845,00 zł	29.06.2023 r. 14.845,00 zł	0
	Wykonanie uproszczonej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla inwestycji	3.075,00 zł		30.12.2022 r. - 3.075,00 zł	29.06.2023 r. 3.075,00 zł	0

S. Szwed
Pranny

J. J.

		Przebudowa drogi gminnej dz. nr 355 ul. Długa w m. DREWNIKA					
60016	§ 6050	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla inwestycji pn. Przebudowa odcinka drogi gminnej ul. Ogrodowej w m. Stegna	125.460,00 zł		30.01.2022 r. - 125.460,00 zł	0	125.460,00 zł
63095	§ 6050	Opracowanie koncepcji budowy przystani śródlądowej i budowy slipu do wodowania jednostek wraz z zagospodarowaniem nabrzeża pasażerskiego rzeki Szkarpa w m. DREWNIKA	10.000,00 zł		30.12.2023 r. - 10.000,00 zł	0	10.000,00 zł
75023	§ 6050	Dostawa modułów fotowoltaicznych i kompensatora mocy bierniej wraz z montażem i uruchomieniem instalacji (Umowa nr IGPN-M 774/II/2022)	87.512,98 zł		30.12.2023 r. - 87.512,98 zł	19.01.2023 r. 87.080,97 zł	432,01 zł
80195	§ 6050	Roboty budowlano-montażowe „Budowa hali sportowej wraz z łącznikiem i infrastrukturą techniczną przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w DREWNIKU	3.393.920,01 zł		30.12.2023 r. - 3.393.920,01 zł	13.01.2023 r. 3.393.920,01 zł	0
Wydatki bieżące							
70005	§ 4300	Ustalenie przebiegu granic działki gminnej nr 19/1 położonej w obr. Chelmek, Gmina Stegna	1.500,00 zł		30.12.2023 r. - 1.500,00 zł	13.01.2023 r. 1.500,00 zł	0
71004	§ 4170	Podział działki nr 366/2 położonej w m. DREWNIKA	3.075,00 zł		30.12.2023 r. - 3.075,00 zł	28.04.2023 r. 3.075,00	0
71004	§ 4300	Opracowanie analizy zmian w zagospodarowaniu przestrzennym gminy Stegna	10.000,00 zł	30.06.2023 r.	30.12.2023 r. - 10.000,00 zł	15.02.2023 r./20.03.2023 r. 10.000,00 zł	0
75023	§ 4270	Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi DREWNIKA (etap I)	10.000,00 zł		30.12.2023 r. - 10.000,00 zł	29.06.2023 r. 10.000,00 zł	0 zł
92120	§ 4300	Roboty remontowo-budowlane w budynku administracyjnym Stegna, ul. Gdańska 7	69.161,97 zł		30.12.2023 r. - 69.161,97 zł	10.02.2023 r. 69.161,97 zł	0
		Wykonanie Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami	3.500,00 zł		30.12.2023 r. - 3.500,00 zł	0	3.500,00 zł
			5.648.237,42 zł		5.648.237,42 zł	5.449.053,41 zł	163.392,01 zł

Jaci


 Jacek Banny

Ustalono, że środki finansowe na wydatki niewygasające ujęte w w/w wykazie:

- gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- wykorzystane zostały (do kwoty **5.449.053,41 zł**) terminowo tj. do 30.06.2022 r. na zadania określone w Uchwale Nr XLVII/425/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 21 grudnia 2022 r.,
- niewykorzystane środki finansowe na wydatki niewygasające w kwocie 163.392,01 zł zostały przelane na rachunek dochodów Gminy Stegna w dniu 30.06.2023 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2022 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Stegna (zadanie: 002) oraz Urzędu Gminy Stegna (zadanie:001). Są one prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem zintegrowanego pakietu oprogramowania finansowo-księgowego FK Respons firmy ZETO Software Sp. z o.o. (w 2022 roku w systemie PUMA firmy ZETO).
- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dzienniki,
 - księgę główną (konta syntetyczne), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - księgi pomocnicze (konta analityczne),
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- W jednostce budżetowej Urząd Gminy w Stegnie prowadzi się dzienniki częściowe dla następujących zadań:

Nr zadania/ dziennika	001-Urząd Gminy w Stegnie	Nr zadania/ dziennika	002 Organ
D-01	Dziennik budżetowy – Jednostka budżetowa	D-01	Dziennik budżetowy
D-30	Depozyty	D-59	Projekt: Pomorskie Trasy Rowerowe - Rowerem przez Żuławy – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański
D-31	ZFŚS	D-61	Projekt: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna
D-32	Fundusz Pracy	D-69	Projekt: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna służących

Spec

Fosko

Gminy

			świadczeniu opieki zdrowotnej
D-59	Projekt: Pomorskie Trasy Rowerowe -Rowerem przez Żuławy – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański	D-71	Projekt: Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska
D-60	Projekt: Pomorskie Szlaki Kajakowe – Kajakiem przez Żuławy	D-77	Projekt: Stop Wykluczeniu! – Rozwój Usług Społecznych na terenie Gminy Stegna
D-61	Projekt: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna	D-81	Projekt: Cyfrowa Gmina
D-69	Projekt: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna służących świadczeniu opieki zdrowotnej	D-82	Projekt: Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR
D-71	Projekt: Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska	PFB	Plan finansowy budżetu
D-74	Projekt: Edukacja przedszkolna w Mikoszewie – bliska, powszechna i przyjazna	WN	Wydatki niewygasające
D-77	Projekt: Stop Wykluczeniu! – Rozwój Usług Społecznych na terenie Gminy Stegna		
D-81	Projekt: Cyfrowa Gmina		
D-82	Projekt: Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR		

- na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku sporządzane były zestawienia zbiorcze obrotów dzienników,
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych,
 - inwestycji (środków trwałych w budowie),

Sei

Fapwo *Oruwy*

- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami.
- Na potrzeby ewidencji analitycznej dochodów prowadzone są następujące podsystemy rachunkowości: z tytułu podatku od środków transportowych – „Pojazdy” firmy GRAVIS SC, z tytułu pozostałych podatków – osoby prawne: „PODATKI” firmy U.I. INFO-SYSTEM Sp. j. o i osoby fizyczne JGU”: firmy U.I. INFO-SYSTEM Sp. j., windykacja - „KSZOB” firmy U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.,
- Rachunek bankowy prowadzony jest oddzielnie dla budżetu Gminy Stegna i Urzędu Gminy.
- Dochody Urzędu Gminy wpłacane były na rachunek bankowy Gminy Stegna, a następnie przeksięgowywane z konta 133 (rachunek budżetu) na konto 130 (rachunek bieżący jednostki) dowodem PK.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka (UG Stegna) na dzień **31.12.2022 r.** sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

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

Stei

Sapka Gminy

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ jednostki budżetowe:
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucja kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie wraz z Gminną Biblioteką Publiczną:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Wójt Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans Urzędu Gminy w Stegnie, Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy w Stegnie – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy w Stegnie,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Stegna,
- Bilans Gminy Stegna, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Stegna, Rachunek zysków i strat Gminy Stegna,
- Bilans skonsolidowany Gminy Stegna.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzone za 2022 rok:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 sporządzony w dniu – dochody wykonane 79.583.110,08 zł - stan zgodny z zapisami na koncie 130-1 (*dochody*).
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 sporządzony w dniu 01.02.2023 r. – wydatki wykonane 33.309.042,43 zł – stan zgodny z zapisami na koncie 130 (*wykonanie*).
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2022 r.:
 - stan zobowiązań według tytułów dłużnych wynosił 11.293.106,00 zł i był zgodny z zapisami na koncie 134 – *Kredyty bankowe* – w wysokości 15.749.779,51 zł pomniejszonym o odsetki 4.486.673,51 zł.
- Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r., w którym wykazano:

Sici

Sopka

Amny

- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 24.724.813,04 zł, który był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu w kwocie 19.076.575,62 zł i zapisów na koncie 135 - Wydatki niewygasające w kwocie 5.648.237,42 zł*;
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 3.507.739,18 zł który był zgodny z zapisami na koncie 224-01 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2022 roku) na styczeń następnego roku – 722.436,00 zł, które był zgodny z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 5.648.237,42 zł, tj. zgodnie z ustaleniami zawartymi w pkt 2.1.6.2. *Wydatki niewygasające* niniejszego protokołu kontroli.
- Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych – wyniki ustaleń zostały ujęte w następujących punktach niniejszego protokołu: 3.2.9. *Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna* oraz 3.2.10. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*,
- Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2022 rok) - wyniki ustaleń zostały ujęte w pkt 3.2.1. *Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego*, protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Gminy w Stegnie za 2022 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej: Urząd Gminy w Stegnie** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 30.03.2023 r., w którym wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 212.814,649,80 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020, „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 322.870,49 zł, a saldem Ma konta 071-10 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 243.562,45 zł oraz saldem Ma konta 072-01 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 79.308,04 zł,

Stę

Stę

Amny

- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 172.245.850,81 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 151.990.326,12 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 189.547.787,98 zł, a saldem Ma konta 071 w zakresie Umorzenia środków trwałych na kwotę 37.557.461,86 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 20.255.524,69 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”;
- Należności długoterminowe (A.III) – 1.227.179,91 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” 1.253.427,06 zł, pomniejszonego o należności budżetowe, których termin płatności przypada w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 26.247,15 zł,
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 39.341.619,08 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 3.467.341,27 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 35.475,00 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 2.272.409,36 zł, w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 37,01 zł, kwota niezgodna z saldem Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” które wykazuje 0 zł, natomiast zgodna ze stanem konta 201 uzgodnionego podczas przeprowadzonej na koniec roku 2022 inwentaryzacji w drodze weryfikacji opisanej w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* protokołu kontroli,
 - pozostałe należności (B.II.4) – 2.248.952,26 zł – kwota stanowiąca **sumę** sald Wn kont: **221** „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 8.294.256,91 zł (i jest niezgodna z saldem Wn konta 221 które wykazuje kwotę 7.998.030,19 zł, natomiast zgodna ze stanem konta 221 uzgodnionego podczas przeprowadzonej na koniec roku 2022 inwentaryzacji w drodze weryfikacji opisanej w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* protokołu kontroli), **226** „Długoterminowe należności budżetowe” w zakresie należności budżetowych których termin płatności przypada w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 26.247,15 zł, konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 54.845,00 zł (i jest niezgodna z saldem Wn konta 234, które wykazuje kwotę 54.744,70 zł, natomiast zgodna ze stanem konta 234 uzgodnionego podczas przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji opisanej w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* protokołu kontroli) **poniejszoną** o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące” w kwocie 6.126.396,80 zł,

Staci

Fajnowa

Orny

- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (B.II.5) – 23.420,09 zł – kwota zgodna z saldem Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 1.139.753,20 zł, stanowiąca środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) w wysokości 1.139.753,20 zł - kwota zgodna z sumą sald: Wn konta 130 „Rachunek bieżący” (0,00 zł), Wn kont 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” (45.369,37 zł) i Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” (1.094.383,83 zł).

Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 207.818.385,02 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 152.683.864,46 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 55.134.520,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 7.210,178,99 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 5.145.681,19 zł, stan niezgodny z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” które wynosi 5.145.644,18 zł, natomiast zgodny ze stanem konta 201 uzgodnionym podczas przeprowadzonej na koniec roku 2022 inwentaryzacji w drodze weryfikacji opisanej w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* protokołu kontroli,
 - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 65.576,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 267.531,86 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 233.082,98 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 303.708,85 zł, kwota stanowiąca **sumę** sald Ma kont: **221** „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 296.226,72 zł (i jest niezgodna z saldem Ma konta 221 które wykazuje 0,00 zł, natomiast zgodna ze stanem konta 221 uzgodnionego podczas przeprowadzonej na koniec roku 2022 inwentaryzacji w drodze weryfikacji opisanej w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* protokołu kontroli), **234** „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 936,63 zł (i jest niezgodna z saldem Ma konta 234 które wykazuje kwotę 836,33 zł, natomiast

Stei

Stęzna *Gmina*

zgodna ze stanem konta 221 uzgodnionego podczas przeprowadzonej na koniec roku 2022 inwentaryzacji w drodze weryfikacji opisanej w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* protokołu kontroli) i 240 „Pozostałe rozrachunki” (bez sum depozytowych) w kwocie 6.545,50 zł,

- Sumy obce (poz. D.II.6.) – 1.094.383,83 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie sum depozytowych,
- Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 100.214,37 zł, w tym:

⇒ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) – 100.214,37 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

- Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 1.253.427,06 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

➤ **Rachunek zysków i strat jednostki: Urząd Gminy w Stegnie**, na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 30.03.2023 r., w którym wykazano:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 77.927.585,73 zł, stanowiące przychody budżetowe z tytułu dochodów budżetowych, ujęte: na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 718.283,65 zł oraz na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 1.695.185,07 zł i koncie 720-0910 w kwocie 77.832.442,20 zł pomniejszone o: odsetki budżetowe w wysokości 610.265,88 zł (konto 720-092 i konto 750-0920), zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 1.537.639,88 ujęte w § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia praw własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” (konto 760-077), inne przychody operacyjne wykazane w poz. D.III w kwocie 149.415,11 zł oraz przychody netto ze sprzedaży produktów, w kwocie 8.130,08 zł ujęte w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,
- Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 23.983.493,45 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 3.696.136,66 zł, stan zgodny stanem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.724.369,71 zł, stan zgodny z stanem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 9.513.108,48 zł, stan konta 402 „Usługi Obce”, w zakresie zapisów w dziennikach: 01-Wydatki (855.233,19 zł), 77/STW (154.598,77 zł) oraz 82/PGR (714.537,75 zł),
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 1.193.480,62 zł, stan konta 403 „Podatki i opłaty”

Jaci

Jaci

Gminy

w zakresie zapisów w dzienniku 01-Wydatki,

- wynagrodzenia (poz. B.V.) – 4.476.898,84 zł, stan konta 404 „Wynagrodzenia” w zakresie zapisów w dziennikach: 01-Wydatki (4.347.331,03 zł) i 77/STW (129.567,81 zł),
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.148.815,45 zł, stan konta 405 „Ubezpieczenia społeczne” w zakresie zapisów w dziennikach: 01-Wydatki (1.117.839,14 zł) i 77/STW (30.976,31 zł),
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 349.224,68 zł, stan konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w zakresie księgowania w dzienniku 01-Wydatki, dotyczących § 4190 „Nagrody konkursowe (18.213,80 zł), § 4410 „Podróże służbowe krajowe” (23.875,74 zł) i § 4430 „Różne opłaty i składki” (307.135,14 zł),
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX.) – 1.832.921,01 zł, stan konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” w zakresie księgowania w dzienniku 01-Wydatki,
 - pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 48.538,00 zł, stan zgodny z stanem WN konta 411 „Pozostałe obciążenia”,
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 93.944.092,28 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 1.687.054,99 zł, w tym:
- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (D.I) – 1.537.639,88 zł – stan konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w zakresie księgowania ujętych w § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
 - Inne przychody operacyjne (D.III) – 149.415,11 zł – stan konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w zakresie księgowania ujętych w: § 0580 „Wpływy z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” (22.547,50 zł), § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” (82.103,89 zł) oraz § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” (40.861,00 zł),
 - Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 349.224,68 zł, stan konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w zakresie księgowania w dzienniku 01-Wydatki: § 4190 „Nagrody konkursowe” (18.213,80 zł), § 4410 „Podróże służbowe krajowe” (23.875,74 zł) i § 4430 „Różne opłaty i składki” (307.135,14 zł),
- Pozostałe koszty operacyjne (E) – 37.141,69 zł – stan konta 409 „Pozostałe koszty

Saci

Saci

Amny

operacyjne” w zakresie księgowania w § 4610 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” (37.141,69 zł),

- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 55.594.005,58 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 610.265,88 zł - kwota wynikająca z zapisów § 0900, §0910 oraz § 0920 stanowiących wpływ odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz odsetek za zwłokę,
- Koszty finansowe (poz. H.) – 1.069.750,90 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 467.300,05 zł – kwota wynikająca z zapisów § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”
 - inne w kwocie 602.450,85 zł – stan zgodny z saldem WN konta 750-02,
- Zysk brutto (poz. I.) – 55.134.520,56 zł (F+G-H),
- Zysk netto (poz. L.) – 55.134.520,56 zł (I-J-K).

*Dane z zakresu pozycji: A, B.III, B.IV, B.V, B.VI, D i G - zgodnie z pisemną informacją i wydrukami z ewidencji księgowej przedstawionymi przez p. Joannę Cholewę Inspektora ds. budżetu.

➤ **Zestawienie zmian w funduszu jednostki: Urząd Gminy w Stegnie** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 30.03.2022 r. wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 155.455.768,83 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 89.942.877,84 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 45.268.616,93 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 33.897.847,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w zakresie wydatków niewygasających za rok 2021 (588.805,28) i wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (33.309.042,43 zł),
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4) na kwotę 10.257.075,99 zł, stan zgodny z zapisami konta 810 w zakresie wydatków finansowanych ze środków majątkowych w tym: Dz-01 – wydatki 9.888.436,89 zł, Dz-59/RPŻ – 272.289,10 zł, Dz-71/PTR – 93.890,00 zł oraz Dz-81/CG – 2460,00 zł,
- Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 519.337,21 zł – kwota zgodna z zapisami: na koncie Ma 030 w kwocie 113.918,00 zł (wniesienie wkładu pieniężnego i objęcie

Jni

Janusz *Chmura*

- udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim w Nowym Dworze Gdańskim), kontem 011-0 na kwotę 333.830,00 zł (OT - przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie decyzji administracyjnych) oraz kwoty 7.489,21 zł stanowiącej korektę podatku VAT naliczonego do odliczenia – zmniejszenia dokonanego odliczenia w projektach i kwoty 64.100,00 zł (ZW) – korekta wartości początkowej środka trwałego,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 92.714.782,21 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 79.583.110,08 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 12.639.260,28 zł - kwota zgodna z saldem konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w tym wydatki z dziennika: Dz-01 na kwotę 12.068.985,93 zł, Dz-59/RPŻ na kwotę 272.289,10 zł, Dz-71/PTP na kwotę 93.890,00 zł, Dz-77/STW na kwotę 201.635,25 zł oraz Dz-81/CG na kwotę 2.460,00 zł.
 - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 161.768,76 zł – sprzedaż środków trwałych: SP-1/2022 pomostu pływającego w Żuławkach (1.948,76 zł), SP-2 działki nr 255 w Junoszynie, SP-3/2022 działki nr 22/7 w Junoszynie, SP-5/2022 działki nr 95/11 w Junoszynie, SP-7/2022 działki nr 22/6 w Junoszynie, SP-8/2022 działki nr 95/3 w Junoszynie i SP-9/2022 działki nr 22/2 w Junoszynie.
 - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 330.643,09 zł – w tym: 59.665,99 zł i 781,31 zł wyksięgowanie zlikwidowanych składników majątkowych; 3.630,00 zł, 1.100,00 zł, 129.000,00 zł i 69.090,00 zł wyksięgowanie z ewidencji działek; 6.761,46 zł dochód lat ubiegłych; 2.051,03 zł zmniejszenie wartości budynku w związku z wyceną stanowiska komputerowego; 58.563,30 zł rozliczenie dotacji bez efektu.
 - Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 152.683.864,46 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 55.134.520 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

*Dane z zakresu pozycji: I.1.2, I.1.4, I.1.10, I.2.3, I.2.4, I.2.6, I.2.9 - zgodnie z pisemną informacją i wydrukami z ewidencji księgowej przedstawionymi przez p. Joannę Cholewę Inspektora ds. budżetu.

Wyjaśnienia pani Joanny Cholewy Inspektora ds. budżetu w zakresie Zestawienia zmian w funduszu jednostki i Rachunku zysków i strat oraz sprawozdania finansowe UG w Stegnie:

Jaci

Jaci *Cholewa*

Bilans, Zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz Rachunek zysków i strat jednostki ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną w dniu 08.02.2023 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Tomasza Gajewskiego Z-cę Wójta Gminy Stegna.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Stegna, w dniu 17.01.2023 r. (terminowo),
- Przedstawicielom Związków Zawodowych (NSZZ „Solidarność” i ZNP w Nowym Dworze Gdańskim, w dniu 19.01.2023 r. (terminowo),
- dyrektorom szkół gminnych 18-19.01.2023 r. (terminowo).

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2022 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadziła p. Aleksandra Klonowicz Inspektor ds. oświaty.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2022 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Stei

Feske *Gminy*

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2022 r.

Metody i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy Stegna zostały określone w *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013 r. do którego została wniesiona 1 zmiana Zarządzeniem Nr 207/2020 z dnia 17 listopada 2020 r.

W dniu 17 listopada 2022 r. Wójt Gminy Stegna wydał Zarządzenie Nr 233/2022 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022r., w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych własnych i obcych w Urzędzie Gminy w Stegnie i budynkach Ochotniczych Straży Pożarnych. W zarządzeniu określono: skład trzyosobowej komisji inwentaryzacyjnej, składniki majątkowe które należy objąć inwentaryzacją, skład zespołów spisowych oraz harmonogram przeprowadzania inwentaryzacji w wyznaczonych polach spisowych. Zgodnie z postanowieniami w/w zarządzenia spisem z natury należy objąć w dniu 31.12.2022 r. m.in. druki ścisłego zachowania oraz środki pieniężne w kasie (wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.). Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów (w tym) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym należy przeprowadzić do dnia 15.01.2023 r. w drodze weryfikacji wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. natomiast inwentaryzację należności i zobowiązań należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r. (piątek) terminowo. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół z inwentaryzacji kasy*, w którym zespół spisowy w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę kasową, spisał stan gotówki w kasie, który był zgodny z ostatnim raportem kasowym z dnia 30.12.2022 r. Nr 000090/01/02/2022 i wynosił 0 zł. Spisem objęto również inne składniki majątkowe: Gwarancje bankowe i Gwarancje ubezpieczycieli, które zostały zdeponowane w kasie Urzędu Gminy w Stegnie. Osoba materialnie odpowiedzialna za spisane składniki majątkowe (kasjerka) złożyła w dniu 30.12.2022 r. oświadczenie wstępne i końcowe.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Inwentaryzację środków pieniężnych Gminy Stegna oraz Urzędu Gminy w Stegnie na rachunkach bankowych przeprowadzono w dniu 13.01.2022 r. (terminowo) według stanu na dzień 31.12.2022 r. (w oparciu o zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych

[Podpis]

[Podpis] *[Podpis]*

i wydruki z ewidencji księgowej). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Stegna otrzymane od Banku Spółdzielczego w Steganie, na ostatni dzień roku 2022 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2022 r.

W kontrolowanej jednostce, stan wszystkich należności na koniec 2022 roku na poszczególnych kontach (według wygenerowanego z urzędzeń księgowych zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.) wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Stan należności wygenerowany z urzędzeń księgowych Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.998.030,19 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	23.420,09 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.253.427,06 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	54.774,70 zł
240	Pozostałe rozrachunki	-
	Ogółem	9.329.622,04

Inwentaryzacji należności dokonano w dniu 22 marca 2023 roku poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach. Weryfikacją objęto salda kont zespołu 2 – Pozostałe należności (tj. konto 221, 226, 234 i 290) oraz konto 2 – Pozostałe zobowiązania (tj. konto 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240). Wyniki inwentaryzacji (stan faktyczny wynikający ze sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów) ujęto w *Protokole Weryfikacji Nr 14 pozostałych należności na dzień 31.12.2022 r. oraz Protokole Weryfikacji Nr 15 zobowiązań na dzień 31.12.2022 r. z dnia 22 marca 2023 r.*

Zgodnie z wynikami przeprowadzonej weryfikacji, stan należności na koniec 2022 roku na poszczególnych kontach księgowych, wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Stan należności wynikający z protokołu weryfikacji Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	37,01 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	8.294.256,91 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz	23.420,09 zł

Sei

FGS *Brumy*

	płatności z budżetu środków europejskich	
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.253.427,06 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	54.845,00 zł
	Ogółem	9.625.986,07 zł

W dniu 22 marca 2023 r. sporządzono zbiorczy *Protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2022 r.* który został podpisany przez członków zespołu weryfikującego oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Ewę Dąbską i Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską. W protokole dokonano zapisu, że zweryfikowane salda wynikają z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

W trakcie czynności kontrolnych, stwierdzono, że w związku z wykazywaniem przez program komputerowy Respons firmy Zeto Software sald kont zespołu „2” per saldem, salda kont zespołu „2” na dzień 31.12.2022 r. wygenerowane z urzędzeń księgowych różniły się od stanu sald konta zespołu „2” wynikających z przeprowadzonej na koniec roku 2022 weryfikacji.

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu „2” Urzędu Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. wynikający z przeprowadzonej weryfikacji oraz stanu ewidencyjnego, ujęto w tabeli poniżej:

Nr konta	Konto	Stan konta zespołu „2” po weryfikacji na 31.12.2022 r.		Stan konta zespołu „2” wg ewidencji księgowej na 31.12.2022 r.	
		Wn (należności)	Ma (zobowiązania)	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	37,01	5.145.681,19	0,00	5.154.644,18
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	8.294.256,91	296.226,72	7.998.030,19	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	23.420,09	0,00	23.420,09	0,00
225	Rozrachunki z budżetem	0,00	65.576,00	0,00	65.576,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.253.427,06	0,00	1.253.427,06	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	267.531,86	0,00	267.531,86
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	233.082,89	0,00	233.082,89
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	54.845,00	936,63	54.774,70	836,33
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	1.100.929,33	0,00	1.100.929,33
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	6.126.396,80	0,00	6.126.396,80
	Ogółem	9.625.986,07	13.236.361,42	9.329.652,04	12.939.997,39

Jej

SPAW *Amur*

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2022 roku przez Gminę Stegna w wysokości 10.474.022,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 8.598.154,00 zł,
- część wyrównawcza – 1.864.107,00 zł,
- część równoważąca – 0,00 zł,
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej ze środków rezerwy – 11.761,00 zł (z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, z tytułu wzrostu liczby uczniów przeliczeniowych).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał:
 - część oświatową subwencji ogólnej, w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

3.1.2. Dotacje.

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2022, przez Gminę Stegna, opisano w punkcie 3.7. „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

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

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji podatków i opłat organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Stegna” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013 r., do którego wprowadzono łącznie 2 zmiany

Ści

Stęga Gminy

z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 27/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 10 marca 2015 r.

- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Stegnie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie „Respons” firmy ZETO Software Sp. z o.o.,
- ewidencja analityczna:
 - podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości osób fizycznych prowadzona jest komputerowo w programie „PODATKI” firmy U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.,
 - podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości osób prawnych prowadzona jest komputerowo w programie „JGU” firmy U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.,
 - podatku od środków transportowych prowadzona jest komputerowo w programie „Pojazdy” firmy GRAVIS S.C.,
 - windykacja podatków prowadzona jest komputerowo w programie „KSZOB” firmy U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.,
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf, natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych
 - osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek rolny,

- łączne zobowiązanie pieniężne (z podatkiem rolnym),
- łączne zobowiązanie pieniężne (z podatkiem leśnym),
- podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji, za wyjątkiem trzech przypadków opisanych w punkcie 3.2.2. *Podatek od nieruchomości* niniejszego protokołu kontroli,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

Dochody budżetu Gminy Stegna w 2022 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w **rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 4.766.909,83 zł, co stanowiło 100,65% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 625.073,98 zł, co stanowiło 100,82% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 0,00 zł, co stanowiło 0% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 11.977 zł, co stanowiło 119,77% planu.
- w **rozdziale 75616** "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 5.550.767,91 zł, co stanowiło 104% planu,

Stęga

Stęga *Gmina*

- § 0320 „Podatek rolny” 1.732.418,79 zł, co stanowiło 105% planu,
- § 0330 „Podatek leśny” 489,00 zł, co stanowiło 222,27% planu,
- § 0340 „Podatek od środków transportowych” 189.487,61 zł, co stanowiło 116,97% planu.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2022 rok)** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 08.07.2022 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXX/288/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XIV/98/2015 Rady Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości,
- w związku z tym, że Rada Gminy Stegna nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022, która wyniosła 61,48 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- w związku z tym, że Rada Gminy Stegna nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, która wyniosła 212,26 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- w danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2022 r.) prawidłowo wykazano:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów,
 - podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o następujące wydruki wygenerowane z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM:

Jaci

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Powierzchnie według słownika rodzajów nieruchomości – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby fizyczne,
- Powierzchnie według słownika rodzajów nieruchomości – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby prawne,
- Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby fizyczne,
- Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby prawne,
- Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby fizyczne,
- Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby prawne,
- Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku rolnego i leśnego – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby fizyczne,
- Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku rolnego i leśnego – stan na dzień 30.06.2022 r. osoby prawne.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego


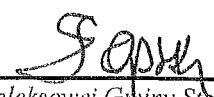
W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub za pośrednictwem sołtysów,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (8,50 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub leśnym, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2022 roku organ podatkowy przeprowadził jedną kontrolę podatkową w zakresie prawidłowości opodatkowania nieruchomości (budynku) usytuowanego na dz. nr 111 w Mikoszewie skalsyfikowanego jako budynek usługowo-handlowy oraz danych wykazanych w złożonej informacji podatkowej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,



- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2022 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2022 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr XXX/288/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopad 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08.12.2021 r. pod poz. 4681 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy na rok 2022 podatku od nieruchomości” – osoby prawne, wygenerowanego z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 149 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 podatników o następujących numerach kont: 910186, 910200, 920153, 930118, 930206, 930251, 930267, 930268, 940196 i 930046.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70), za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej:
 - 930046, który złożył deklarację na rok 2022 w dniu 16.05.2022 r., tj. 105 dni po terminie. W dniu 25.02.2022 r. Organ podatkowy telefonicznie (notatka służbowa) zawiadomił podatnika o konieczności złożenia deklaracji podatkowej na 2022 r. oraz uzyskał informację, iż deklaracja zostanie złożona najpóźniej w maju br., z powodu zmian personalnych na stanowiskach członków zarządu stowarzyszenia,
 - 920153, który złożył deklarację na rok 2022 w dniu 28.04.2022 r., tj. 87 dni po terminie. W dniu 28.02.2022 r. Organ podatkowy telefonicznie (notatka służbowa) zawiadomił podatnika o konieczności złożenia deklaracji podatkowej na 2022 r.,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,



- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r., poz. 1104),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej:
 - 930251, który zgłosił w złożonej w dniu 14.02.2022 r. Deklaracji tylko grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wg. okresu użytkowania, tj. grunty o powierzchni 35,29 m², które zostały opodatkowane za miesiąc styczeń 2022 r. w kwocie 3 zł, grunty o powierzchni 33,76 m² zł które zostały opodatkowana za miesiąc luty w kwocie 3 zł oraz grunty o powierzchni 32,26 m², które zostały opodatkowane za miesiące II-XII 2022 r. w kwocie 28 zł – łącznie 34 zł. Zgodnie z Informacją z Ewidencji gruntów i budynków podatnik posiada: udziały w gruntach (Bi) działki o numerze 1233/14 o powierzchni 65,69 m², lokal niemieszkalny o powierzchni 49,90 m² oraz lokal niemieszkalny o powierzchni 21,70 m². Opodatkowaniem objęto tylko nieruchomości wskazane w deklaracji. Nie objęto podatkiem: 2 lokale niemieszkalne na kwotę 1.819,36 zł oraz pozostałe części gruntów (niewykazane w Deklaracji) na kwotę 33,66 zł – łącznie 1.853 zł.

W dniu 26.04.2023 r. p. Beata Gargaś Podinspektor ds. podatków, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „*Prowadzone jest postępowanie wyjaśniające w zakresie ustalenia właściciela gruntów jak i lokali niemieszkalnych. Stwierdzono niezgodności pomiędzy ewidencją gruntów i budynków, księgami wieczystymi a złożonymi przez podatnika deklaracjami na podatek od nieruchomości za 2022 r.*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.**

- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych przez podatników deklaracjach widnieje adnotacja organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość







była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Stegna, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyły deklaracje podatkowe (na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych):

- Szkoła Podstawowa im. *Morskiego Oddziału Straży Granicznej* w Jantarze – deklarację złożono w dniu 27.01.2022 r. (terminowo),
- Szkoła Podstawowa im. *Na Bursztynowym Szlaku w Mikoszewie* – deklarację złożono w dniu 10.01.2022 r. (terminowo),
- Szkoła Podstawowa w Tujsku – deklarację złożono w dniu 31.01.2022 r. (terminowo),
- Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie – deklarację złożono w dniu 25.01.2022 r (terminowo),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy – deklarację złożono w dniu 01.12.2022 r. (303 dni po terminie),
- Zespół Szkół w Stegnie – deklarację złożono w dniu 21.01.2022 r (terminowo).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – rok 2022” – osoby fizyczne wygenerowanego z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 2495 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych. Kontrolą objęto 25 podatników o numerach kont: 360022, 360388, 360700, 250008, 250348, 380106, 380360, 380647, 380945, 381236, 381434, 381620, 381760, 381961, 382119, 280155, 370422, 370871, 371146, 371390, 371588, 371740, 371900, 372040, 372041.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/umów dzierżawy, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej:
 - 380647, który w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował grunty pozostałe o powierzchni 948 m², budynek mieszkalny o powierzchni 200 m² oraz budynek gospodarczy o powierzchni 9 m². Zgodnie z danymi

Sci

Sapuk *Pruney*

zawartymi w Informacji z ewidencji gruntów i budynków, posiadane przez podatnika nieruchomości to m.in.: tereny mieszkalne (B) o powierzchni 700 m², grunty rolne (RVI zwolnione z podatku rolnego) o powierzchni 248 m² oraz 2 budynki – budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy 132 m² i budynek niemieszkalny o powierzchni zabudowy 20 m². Organ podatkowy w wydanej w dniu 27.01.2022 r. Decyzji nr 3120.501.2022.380647 ustalił wymiar podatku od nieruchomości, przyjmując powierzchnię gruntów pozostałych wykazaną przez podatnika w złożonej Informacji, tj. 948 m² na kwotę 492,96 zł oraz budynek mieszkalny o powierzchni 200 m² na kwotę 170,00 zł – łącznie 663,00 zł. W decyzji nie uwzględniono budynku niemieszkalnego o powierzchni 9 m² oraz objęto podatkiem od nieruchomości grunty rolne o powierzchni 248 m². Prawidłowa kwota podatku od nieruchomości w 2022 r. powinna wynieść 598 zł (200 m²x0,85 zł + 700 m²x0,52 zł + 9 m²x7,13 zł). W czasie trwania kontroli, w dniu 25.04.2023 r. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022,

- 381434, który w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował m.in. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 60,04 m². Zgodnie z danymi zawartymi w Informacji z ewidencji gruntów i budynków, podatnik posiada 2 lokale niemieszkalne o łącznej powierzchni 57,7 m². Organ podatkowy w wydanej w dniu 27.01.2022 r. Decyzji nr 3120.1318.2022.361434 ustalił wymiar podatku od nieruchomości, przyjmując powierzchnię lokali niemieszkalnych wykazaną przez podatnika w złożonej Informacji, tj. 60,05 m² na kwotę 1.525,62 zł. Prawidłowa kwota podatku za powyższe lokale w 2022 r. powinna wynieść 1.466,16 zł. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez p. Renatę Staroń Kierownika Referatu podatków i opłat wynika, iż zadeklarowana przez podatnika powierzchnia budynku została podana wraz z częściami wspólnymi,
- 371588, który w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował m.in. grunty pozostałe o powierzchni 155,89 m². Zgodnie z danymi zawartymi w Informacji z ewidencji gruntów i budynków, posiadane przez podatnika grunty (B, Bi i Bp) stanowią powierzchnię 138,79 m². Organ podatkowy w wydanej w dniu 28.01.2022 r. Decyzji nr 3120.1726.2022.371588 do której została w dniu 02.11.2022 wniesiona zmiana Decyzją nr 3120.3015.2022.371588, ustalił wymiar podatku od nieruchomości, przyjmując powierzchnię gruntów pozostałych wykazaną przez podatnika w złożonej Informacji, tj. 155,89 m² na kwotę 63 zł. Prawidłowa kwota

podatku za powyższe grunty w 2022 r. powinna wynieść 58 zł. W czasie trwania kontroli, w dniu 20.04.2023 r. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022,

- 371740, który w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował: grunty pozostałe o powierzchni 94,39 m² oraz lokal niemieszkalny o powierzchni 37,70 m² + 0,47 m² części wspólne oraz miejsce garażowe o powierzchni 21,24 m² (łącznie 59,41 m²), ze wskazaniem że powyższe nieruchomości w okresie VI-XII będą wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi zawartymi w Informacji z ewidencji gruntów i budynków, posiadane przez podatnika grunty (B) stanowią powierzchnię 56,91 m² natomiast lokal niemieszkalny wraz z cz. wspólnymi i garażem - 58,71 m² Organ podatkowy w wydanej w dniu 28.01.2022 r. Decyzji nr 3120.1726.2022.371588 zmienionej w dniu 02.11.2022 Decyzją nr 3120.3015.2022.371588 ustalił wymiar podatku od nieruchomości, przyjmując powierzchnię gruntów pozostałych 94,39 m² za okres od VI-XII natomiast za okres od I-V o powierzchni 111,39 m² - na kwotę 89 zł oraz podatek od części budynku na kwotę 1.182 zł (łącznie 1.271,00 zł). Prawidłowa kwota podatku za posiadane przez podatnika w 2022 r. grunty (56,91 m²) i lokale (58,71 m²) wg. terminów zgłoszonych terminów użytkowania, powinna wynieść 47 zł za grunty i 1.086,07 zł za posiadane części budynku – łącznie 1.133,00 zł. W czasie trwania kontroli, w dniu 25.04.2023 r. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022,
- w decyzjach wymiarowych, za wyjątkiem w/w podatników o nr karty kontowej, 380647, 381434, 371588, 371740) zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem przypisu podatnikowi o numerze karty kontowej:
 - 382119, który został dokonany w dniu 22.09.2022 r. tj. w dniu wystawienia Decyzji nr 3120.2923.2022.382119 ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na rok 2022, która została doręczona podatnikowi w dniu 28.09.2022 r.,

Stei

Stei

Stei

- 372040, który został dokonany w dniu 31.05.2022 tj. w dniu wystawienia Decyzji nr 3120.2624.2022.372040 ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na rok 2022, która została doręczona podatnikowi w dniu 06.06.2022 r.,
- 372041, który został dokonany w dniu 31.05.2022 tj. w dniu wystawienia Decyzji nr 3120.2626.2022.372041 ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na rok 2022, która została doręczona podatnikowi w dniu 06.06.2022 r.

Ze złożonych wyjaśnień w tej sprawie wynika, iż powyższe przypisy zostały dokonane pomyłkowo w dniu wystawienia decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na rok 2022.

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu.

- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Stegna w 2022 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 w wysokości 61,48 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 20 października 2021 r. pod poz. 951.

W 2022 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 153,70 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 307,40 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy na rok 2022 podatku rolnego” – osoby prawne sporządzonego z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 55 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 8 podatników, o następujących numerach kont: 1050057, 1050070, 1050087, 1050131, 1050145, 1050104, 1050141, 1050138.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 5 podatników na 8 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 333), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
1050138	09.02.2022 r.	23	Deklaracja roczna	-
1050141	19.05.2022 r.	122	Deklaracja roczna	Wezwanie z dnia 15.02.2022 r.
1050057	16.02.2022 r.	30	Deklaracja roczna	-
1050087	31.01.2022 r.	14	Deklaracja roczna	-
1050154	25.05.2022 r.	44	Powstanie obowiązku podatkowego – Akt notarialny z dnia 28.03.2022 r. (zakup gruntów)	Wezwanie z dnia 17.05.2022 r.

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy podatku rolnego – rok 2022” – osoby fizyczne wygenerowanego z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 936 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Sci'

Sepek *Ornuy*

Kontrolą objęto 25 podatników ujętych pod numerami kont: 60105, 90123, 350290, 380666, 381107, 381910, 382020, 50080, 70031, 100097, 100110, 150070, 150071, 160015, 170034, 210089, 420058, 120082, 190005, 240112, 240168, 370781, 371195, 371467, 371932.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 333),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatnikom, którzy posiadali grunty rolne zwolnione z podatku rolnego (grunty orne i/lub pastwiska kl. V i VI) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Gmina Stegna odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 47.358,00 zł. Podstawą naliczenia składek za 2022 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 2.357.493,00 zł i pobranych odsetek w wysokości 10.467,00 zł – łącznie 2.367.960,00 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	691.671,00 zł	1.522,00 zł	13.863,00 zł	13.863,00 zł	04.04.2022 r.
II kwartał	462.638,00 zł	614,00 zł	9.265,00 zł	9.265,00 zł	02.06.2022 r.
III kwartał	606.844,00 zł	4.065,00 zł	12.218,00 zł	12.218,00 zł	04.10.2022 r.
IV kwartał	487.910,00 zł	3.153,00 zł	9.821,00 zł	9.821,00 zł	05.12.2022 r.
wyrównanie	108.430,00 zł	1.113,00 zł	2.191,00 zł	2.191,00 zł	04.04.2023 r.

[Podpis]

[Podpis]

RAZEM	2.357.493,00 zł	10.467,00 zł	47.358,00 zł	47.358,00 zł	
-------	-----------------	--------------	--------------	--------------	--

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo, zgodnie z zapisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1027).

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Stegna w 2022 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. (tj. 212,26 za 1m³) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2021 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2021 r. poz. 950).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2022 wynosił 46,6972 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy na rok 2022 podatku leśnego” – osoby prawne sporządzonego z programu INFO-SYSTEM firmy **U.I.INFO-SYSTEM**, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 4 podatników podatku leśnego – osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników o następujących numerach kont: 1070004, 1080001, 1090001, 1090002.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje zostały złożone terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888),
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/umów dzierżawy,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,

Sci

Sopka

Amur

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w badanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy podatku leśnego – rok 2022” – osoby fizyczne wygenerowanego z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowany był 1 podatnik podatku leśnego (osoba fizyczna), o numerze karty kontowej 250391, którego objęto kontrolą.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- organ podatkowy wystawiał decyzję na podstawie złożonej przez podatnika informacji z oraz danych w niej zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzji wymiarowej zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzję podatkową doręczono podatnikowi w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- wpłaty podatku dokonano terminowo.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy ŁZP (z rolnego) – rok 2022” oraz „Rejestr wymiarowy ŁZP (z leśnego) – rok 2022” wygenerowanego z programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było łącznie 2338 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

JK

Stępa Gminy

Kontrolą objęto 25 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 90124, 350044, 350222, 350361, 100096, 150016, 210057, 180009, 360147, 420018, 430047, 4600007, 80110, 120020, 140008, 250120, 250286, 250346, 250392, 250470, 380674, 370654, 370850, 370852, 371480.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że:

- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:
 - w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
 - w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
 - w przypadku podatku od nieruchomości – według stawek podatkowych określonych w Uchwale Nr XXX/288/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,*
- dane wykazane w złożonych przez podatników Informacjach w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem:
 - decyzji nr 3122.10.2022.250392 z dnia 28.01.2022 r., wystawionej podatnikowi o numerze karty kontowej 250392. Ustalono, że podatnik w złożonej „Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych” zadeklarował min. budynek gospodarczy o powierzchni 47 m² oraz pozostałe budynki o powierzchni 70m². W wydanej decyzji organ opodatkował: budynek gospodarczy o powierzchni 37 m² (tj. powierzchni o 10m² mniejszej niż to wynika ze złożonej informacji) oraz nie opodatkował zadeklarowanej powierzchni 70m² budynków pozostałych. Łączna wartość zaniżonego podatku od nieruchomości na 2022 rok wyniosła 676 zł. W trakcie trwania kontroli *organ podatkowy w dniu 05.05.2023 r. wydał Decyzję nr 3122.12.2022.2023.250392 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2022, w której prawidłowo ustalił podatek od nieruchomości dla budynku gospodarczego o powierzchni 47 m²,*
- w nakazach na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek, za wyjątkiem w/w przypadku,

- decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

3.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Stegna ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2022 Uchwałą Nr XXXVI/302/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych, która została opublikowana w dniu 12 grudnia 2017 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4417.

Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono.

Określone w w/w uchwale stawki podatku od środków transportowych nie przekraczały górnych stawek kwotowych podatku od środków transportowych, ustalonych przez Ministra Finansów w Obwieszczeniu z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (ogłoszonego w dniu 09.08.2021 r. w Dzienniku Urzędowym RP Monitor Polski pod pozycją 724).

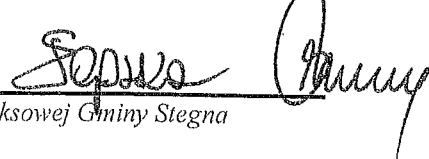
Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2022 roku wyniosła 11.977,00 zł, co stanowiło 119,77 % planu, natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2022 r., wyniosła 189.487,61 zł, co stanowiło 116,97% planu.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

➤ od osób prawnych

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy - Podatek od środków transportowych obejmujący rok 2022” wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 5 podatników osób prawnych

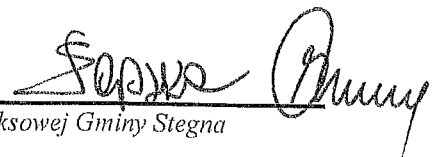
podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 5 podatników (wszystkich) o następujących numerach kont: 990003, 990009, 990005, 990014, 990006.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70),
- na deklaracjach objętych kontrolą odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej nr 990006 opisanej poniżej,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej nr 990006, w której została opodatkowana przyczepa o 2 osiach jezdnych i systemie zawieszenia równoważnym z pneumatycznym (GND 7P63) w kwocie 1.649,00 zł, tj. według stawki podatkowej przewidzianej dla przyczepy o 2 osiach jezdnych i systemie zawieszenia innym niż pneumatyczne. Prawidłowa kwota podatku powinna wynieść 1.577,00 zł. Ponadto podatnik w złożonej deklaracji zadeklarował środek transportowy (GND P194) bez podania jego rodzaju, który został opodatkowany kwotą w wysokości 1.519,00 zł, tj. wg. stawki przewidzianej dla przyczepy lub naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej łącznie z pojazdem silnikowym od 7 do 12 ton,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr wymiarowy - Podatek od środków transportowych obejmujący rok 2022” wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 22 podatników osób fizycznych



podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 7 podatników o następujących numerach kont: 010458, 010459, 010212, 010454, 010211, 010460, 030028.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 4 podatników na 7 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
010458	24.11.2022	282	Deklaracja roczna	Wezwanie z dnia 21.11.2022 r.
		261	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego (zbycie 21.02.2022)	
010459	21.03.2022	34	Deklaracja roczna	-
010460	08.04.2022	53	Deklaracja roczna	-
010211	10.01.2023	319	Deklaracja roczna	Rozmowa telefoniczna w dniu 14.03.2022 r. oraz w dniu 11.10.2022 r.

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej nr 010211 opisanej poniżej,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej nr 010211, w której zostały opodatkowane 2 samochody ciężarowe o 3 osiach jezdnych i innym systemie zawieszenia (GND 3Y33 i GND 3H89) w kwocie 2.289,00 zł każdy, tj. według stawki podatkowej przewidzianej dla samochodów ciężarowych o 3 osiach jezdnych i systemie zawieszenia pneumatycznym lub równoważnym. Prawidłowa kwota podatku powinna stanowić kwotę w wysokości 2.473,00 zł każdy. Ponadto podatnik w złożonej deklaracji podatkowej zadeklarował:
 - samochód ciężarowy (GND 04T3) o 2 osiach jezdnych i dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18 t. bez podania rodzaju zawieszenia, który opodatkował kwotą w wysokości 1.326,00 zł (brak takiej stawki w Uchwale),
 - przyczepę (GND 0238P) o 3 osiach jezdnych i zawieszeniu pneumatycznym bez podania dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdu, który opodatkował stawką przewidzianą dla przyczep o 3 osiach jezdnych, zawieszeniu pneumatycznym i dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 38 ton.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 06.05.2023 r. organ podatkowy wystosował do w/w podatnika Wezwanie do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków

Jaci

Fajus Gminy

transportowych za 2022 r. W dniu 11.05.2023 r. podatnik złożył korektę Deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 rok, w której zastosował właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczył należny podatek za 2023 r.,

- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych, za wyjątkiem przypisu na karcie kontowej nr 010211 w kwocie 8.419,00 zł, która nie wynikała ze złożonej w dniu 10.01.2023 r. deklaracji - zadeklarowana kwota podatku w łącznej wysokości stanowiła kwotę 7.977,00 zł. Ponadto stwierdzono, że przypisu podatku dokonano w dniu 21.12.2022 r., tj. przez wpływem deklaracji do UG w Stegnie, który nastąpił w dniu 10.01.2023 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Beatę Garaś Podinspektora ds. wymiaru podatków, wynika, że na złożonej przez podatnika deklaracji błędnie została nadana data wpływu.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), za wyjątkiem odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty podatnika, o numerze karty kontowej 010212, który dokonał wpłaty I raty podatku w kwocie 3.232 zł w dniu 16.03.2022 r., tj. 29 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 23 zł.

3.2.7. Opłaty lokalne

3.2.7.1. Opłata miejscowa

Rada Gminy po Stegna podjęła w dniu 18 maja 2017 r. Uchwałę Nr XXXI/245/2017 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, sposobu jej poboru, określenie inkasentów oraz określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07.06.2017 r. pod pozycją 2176.

Jei

Sapka Gmiesz

W 2022 roku pobór opłaty miejscowej następował w drodze inkasa. Poboru opłaty dokonywano od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w miejscowości Stegna, Jantar, Junoszyno i Mikoszewo, w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych. Na inkasentów opłaty miejscowej wyznaczono osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej świadczące usługi w zakresie zakwaterowania, w domach wczasowych, hotelach, motelach, pensjonatach, schroniskach, ośrodkach kempingowych, na polach namiotowych oraz w innych podobnych obiektach.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej przez 7 wybranych inkasentów (spośród 144, z którymi w 2022 roku zawarto Porozumienie o inkaso opłaty miejscowej), zobowiązanych do poboru opłaty w obiekcie o nazwie:

- „Dom Bursztynek” w Junoszynie (p. l.),
- „Junona” w Junoszynie (p.),
- Wynajem domków w Junoszynie (p.),
- Domki Maja w Junoszynie (p.),
- Pokoje gościnne w Junoszynie (p.),
- Pokoje gościnne w Junoszynie (p.),
- Wynajem pokoi w Junoszynie (p.).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej zgodnie ze stawkami ustalonymi w Uchwale Nr XXXI/245/2017 z dnia 18 maja 2017 r., tj. 1,50 zł dziennie za każdą rozpoczętą dobę pobytu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku podatkowego;
- wpłaty były ewidencjonowane przez inkasentów na *kwitariuszach przychodowych* stanowiących druki ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Stegna. Na wydanych bloczkach kwitariuszy przychodowych widnieje imię i nazwisko inkasenta opłaty, natomiast na wystawionych kwitariuszach określano m.in.: imię, nazwisko i adres zamieszkania turysty, liczbę osób, okres pobytu, łączną kwotę opłaty miejscowej,
- pobraną kwotę inkasenci odprowadzali na konto budżetu Gminy Stegna terminowo, tj. do 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została opłata miejscowa, za wyjątkiem:
 - pobranej przez inkasenta p. opłaty miejscowej w miesiącu lipcu 2022 r. w łącznej kwocie 112,50 zł, która została odprowadzona na konto Gminy Stegna w dniu 06.09.2022 r. tj. 27 dni po terminie,

- pobranej przez inkasenta p. _____ opłaty miejscowej w miesiącu lipcu 2022 r. w łącznej kwocie 151,50 zł, która została odprowadzona na konto Gminy Stegna w dniu 24.08.2022 r. tj. 14 dni po terminie,
 - pobranej przez inkasenta p. _____ opłaty miejscowej w miesiącu lipcu 2022 r. w łącznej kwocie 153,00 zł, która została odprowadzona na konto Gminy Stegna w dniu 31.08.2022 r. tj. 21 dni po terminie,
 - pobranej przez inkasenta p. _____ opłaty miejscowej w miesiącu lipcu 2022 r. w łącznej kwocie 177,00 zł, która została odprowadzona na konto Gminy Stegna w dniu 01.09.2022 r. tj. 53 dni po terminie,
- z tytułu wykonywanych czynności inkasenci otrzymywali wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 20% od ogólnej kwoty zainkasowanej opłaty miejscowej, zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Stegna.

W 2022 roku Gmina Stegna zrealizowało dochody sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej” w wysokości 218.277,40 zł, co stanowiło 112,44% planowanych dochodów.

3.2.7.2. Opłata targowa

Rada Gminy Stegna podjęła w dniu 27 października 2016 r. Uchwałę Nr XXV/190/2016 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 22.11.2016 r. poz. 3861). Do przedmiotowej uchwały Rada Gminy w Stegnie w dniu 4 kwietnia 2019 r. wniosła zmianę w drodze Uchwały Nr V/42/2019.

Powyższe Uchwały była przedmiotem badania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.

W 2022 roku pobór opłaty targowej następował w drodze inkasa. Inkasentami opłaty były dwie osoby (z trzech wskazanych w przez Radę Gminy Stegna w w/w Uchwale Nr XXV/190/2016 zez zm.), tj. p. Alina Mianowska i p. Małgorzata Bondaruk.

Na podstawie czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości pobierania opłaty targowej przez inkasentów według stawek ustalonych przez Radę Gminy oraz rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot, obejmujących miesiąc maj 2022 r. ustalono, że:

Kei

Stępa Gminy

- wpłaty opłaty targowej ewidencjonowane były przez inkasentów na *kwitariuszach przychodowych* stanowiących druki ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Stegnie. Na wydanych kwitariuszach widnieje imię i nazwisko osoby dokonującej wpłaty, rodzaj transakcji (opłata targowa), miejscowość w której dokonano poboru oraz należna kwota opłaty targowej. W związku z tym, że na kwitariuszach brak wskazania powierzchni miejsca handlowego, nie można było stwierdzić prawidłowości poboru opłaty targowej ze stawkami określonymi w Uchwale Nr XXV/190/2016 z dnia 27 października 2016 r. z późn. zm.;
- w związku z tym, że w przepisach wewnętrznych brak uregulowań w zakresie terminu przekazywania przez inkasentów pobranej opłaty targowej oraz terminu wypłacania wynagrodzenia prowizyjnego, odstąpiono od badania terminowości w tym zakresie,
- z tytułu wykonywanych czynności inkasenci otrzymali wynagrodzenie prowizyjne w wysokościach 20% od zainkasowanej kwoty,

W roku 2022 w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” Gmina Stegna zrealizowało dochody w wysokości 282.372,74 zł, co stanowiło 100,84% planowanych dochodów.

3.2.7.3. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Stegna nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia rocznej stawki opłaty od posiadania psów i tym samym nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.2.8. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ustalono, że w 2022 roku złożono i przetworzono łącznie 988 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 73 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 80 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 344 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 229 wniosków dotyczyło zmiany

JKi

Stęga Gminy

działalności gospodarczej, 258 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem, 3 wnioski w sprawie zmiany z zakończeniem działalności gospodarczej oraz 1 wniosek w sprawie założenia działalności gospodarczej z zawieszeniem.

Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia lub zakończenia działalności gospodarczej przez podmioty o następujących nr NIP: 5781722528, 5782941327, 5792281312, 5792034789, 5781801676, 5792282636, 5792093711, 5781968092, 5781901739, 5791996339.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 7 przypadkach zgłoszona działalność gospodarcza wykonywana była poza miejscem zamieszkania i dotyczyła m.in. prowadzenie ruchomych placówek gastronomicznych (przygotowywanie i podawania napojów), wystawiania przedstawień artystycznych, naprawy i konserwacji statków i łodzi, wykonywania robót budowlanych i instalacji elektrycznych,
- w 1 przypadku dokonano wykreślenie wpisu z rejestru CEiIoDG w związku z zaprzestaniem wykonywania działalności gospodarczej z dniem 31.12.2019 r.,
- w 1 przypadku osoba rozpoczynająca prowadząc działalność gospodarczą została prawidłowo opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- w 1 przypadku osoba rozpoczynająca prowadzenie działalność gospodarczą została nieprawidłowo opodatkowana podatkiem od nieruchomości. Ustalono, że podmiot o numerze NIP 5781901739 w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował m.in. :
 - grunty związane z prowadzeniem działalnością gospodarczą o powierzchni 400 m² użytkowane w okresie VI-IX, a które w pozostałych miesiącach stanowią grunty rolne zabudowane Br-RVI,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 301,5 m² użytkowane w okresie VI-IX, a które w pozostałych miesiącach stanowią budynki pozostałe.

W wydanej w dniu 27.01.2022 r. Decyzji nr 3125.1122.2022.371062 Organ podatkowy opodatkował w/w nieruchomości podatkiem odpowiednio jak dla gruntów rolnych oraz budynków pozostałych, bez uwzględnienie okresów prowadzenia na nieruchomości

działalności gospodarczej. Łączna kwota zaniżonego podatku od nieruchomości za 2022 r. wyniosła 1.822,00 zł. W trakcie trwania kontroli, e dniu 05.05.2023 r. organ podatkowy wydał Decyzję nr 3125.1832.2022.2023.371062 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2022, w której prawidłowo ustalił wysokość należnego podatku.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy w Stegnie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Gdańskim wykazy obiektów budowlanych oddanych do użytkowania na terenie Gminy Stegna w poszczególnych miesiącach danego roku.

Kontrolą objęto opodatkowanie w 2022 roku obiektów budowlanych oddanych do użytkowania w maju 2021 r. zgodnie z przesłaną w dniu 09.06.2021 r. informacją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego (pismo PNB.6102.3.6.2021 z dnia 02.06.2021 r.) – łącznie 6 obiektów, w tym: 3 budynki mieszkalne jednorodzinne, 1 budynek gospodarczy, 1 rozbudowę i nadbudowę budynku mieszkalnego jednorodzinnego oraz 1 rozbudowę, nadbudowę i przebudowę budynku gospodarczego na budynek mieszkalny.

Stwierdzono, że 1 budynek mieszkalny jednorodzinny o powierzchni użytkowej 119 m² stanowiący własność podatnika o numerze karty kontowej nr 350340 nie został objęty w 2022 roku podatkiem od nieruchomości. Powyższy budynek nie został zgłoszony przez podatnika organowi podatkowemu pomimo ciężącym na nim obowiązku podatkowym. Organ podatkowy w 2022 roku nie podjął czynności sprawdzających wobec powyższego podatnika oraz nie naliczył i nie pobrał należnego podatku od nieruchomości. W czasie trwania kontroli, w dniu 27.04.2023 r., Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W dniu 04.05.2023 r. podatnik złożył korektę informacji w podatku od nieruchomości za rok 2022, w której wykazał przedmiotowy budynek mieszkalny. Organ podatkowy w dniu 04.05.2023 r. wydał Decyzję nr 3125.1829.2022.2023.350340 w sprawie zmiany wymiaru *łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2022*, w której prawidłowo ustalił wysokość podatku od nieruchomości.

Pozostałe budynki objęte kontrolą zostały opodatkowane w 2022 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy w Stegnie posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, oraz otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” oraz 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych informacji i zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, które przesyłano do Urzędu Gminy w Stegnie.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu czerwcu 2022 r. (informacja nr WK.5410.2.19.2022.WW z dnia 06.07.2022 r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 08.07.2022 r. – łącznie 10 wpisów w tym 1 wpis dotyczący zmiany wpisu w dowodzie rejestracyjnym. Kontrolą objęto 9 wpisów powodujących zmiany w obowiązku podatkowym, w tym: 5 dotyczących nabycia, 3 dotyczące sprzedaży i 1 dotyczący przywrócenia do ruchu środka transportowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we objętych kontrolą przypadkach podatnicy złożyli w 2022 roku deklaracje na podatek od środków transportowych, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej nr 230002, który złożył „Deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2022” dopiero w dniu 28.04.2023 r. (tj. w trakcie trwania kontroli). Deklaracja została złożona w związku z zakupem w dniu 10.05.2022 r. samochodu ciężarowego o nr rej. GND 27X5. W złożonej deklaracji zgłoszona i prawidłowo opodatkowano nabyty samochód ciężarowy. Przypisu podatku za 2022 r. na karcie kontowej podatnika dokonano w dniu 04.05.2023 r.,
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

Je

Sopka Gminy

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna

Ustalono, że Wójt Gminy Stegna w roku 2022 wydał:

- 3 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym,
- 3 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym,
- 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności rat podatku rolnego,
- 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności rat podatku rolnego i podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie wydane w 2022 r. decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 21.859,36 zł, w tym: w podatku rolnym 10.200,91 zł, w podatku od nieruchomości 11.658,45 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 0,00 zł.

Umorzenie zaległości podatkowych

➤ osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych

podatek od nieruchomości (7.658,45 zł) i podatek rolny (14.200,91) zł

- Decyzja PO.3111.5.41.2.2021 z dnia 10.01.2022 r., w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2020 rok oraz I i II raty podatku za 2021 rok w łącznej kwocie 4.025,00 zł wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1.730,00 zł (wniosek złożono w dniu 27.06.2022 r.),
- Decyzja PO.3111.5.11.1.2022 z dnia 09.12.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku rolnego i od nieruchomości za 2022 r. w kwocie 1.079,00 zł w tym: podatku od nieruchomości w kwocie 12,00 zł i podatku rolnego w kwocie 1.067,00 zł (wniosek złożono w dniu 16.11.2022 r.),
- Decyzja PO.3111.5.10.1.2022 z dnia 27.09.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku rolnego i od nieruchomości za 2022 r. w kwocie 1.470,00 zł w tym: podatku od nieruchomości w kwocie 37,00 zł i podatku rolnego w kwocie 1.433,00 zł (wniosek złożono w dniu 16.09.2022 r.),

Jaci

Sapka *Oruwy*

- Decyzja PO.3111.5.8.2.2022 z dnia 18.07.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości za lata 2012-2021 w kwocie 4.694,00 zł w tym: podatku od nieruchomości w kwocie 123,09 zł i podatku rolnego w kwocie 4.570,91 zł wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1.730,00 zł (wniosek złożono w dniu 27.06.2022 r.),
- Decyzja PO.3111.5.7.2.2022 z dnia 10.06.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I i II raty podatku rolnego za 2022 r. w kwocie 7.130,00 zł, w tym: I rata w wysokości 3.565,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 63,00 zł i II rata w wysokości 3.565,00 zł (wniosek złożono w dniu 11.05.2022 r.),
- Decyzja PO.3111.5.2.2.2022 z dnia 12.04.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2022 r. w kwocie 616,00 zł (wniosek złożono w dniu 18.03.2022 r.),
- Decyzja PO.3111.5.5.2.2022 z dnia 26.04.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2016-2021 r. w łącznej kwocie 2.845,36 zł wraz z odsetkami w kwocie 746,00 zł (wniosek złożono w dniu 18.03.2022 r.),

Ustalono, że:

- ogólna kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2022 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Stegna za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., dotycząca podatku od nieruchomości i podatku rolnego, została wykazana w prawidłowej wysokości – łącznie 21.859,39 zł. Stwierdzona natomiast, że wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S skutki, w rozbiciu na poszczególne rodzaje podatków, nie pokrywały się z wydanymi decyzjami, co zostało przedstawione w tabeli poniżej:

Skutki udzielonych decyzji w sprawie umorzenia:	Ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP i RB-27S za 2022 r.	Wynikające z wydanych decyzji przez organ podatkowy
Podatku od nieruchomości	11.658,45 zł	7.658,45 zł
Podatku rolnego	10.200,91 zł	14.200,91 zł
Łącznie	21.859,39 zł	21.859,39 zł

- decyzje wydane zostały w oparciu o przepisy art. 67a §1 pkt 3 w związku z art. 67 b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja Podatkowa*,

Jaci

Sebastian Gmury

- Decyzja PO.3111.5.7.2.2022 z dnia 10.06.2022 r. w sprawie umorzenia m.in. zaległości z tytułu II raty podatku rolnego za 2022 r. została wydana na podstawie wniosku złożonego w dniu 11.05.2022 r. tj. zanim powstała zaległość podatkowa,
- podano do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków w 2022 roku udzielono ulg, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł.

Rozłożenie na raty zaległości podatkowych

Rada Gminy Stegna Uchwałą nr XXV/192/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie *wprowadzenia opłaty prolongacyjnej*, wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód Gminy.

Wójt Gminy Stegna p. Ewa Dąbska w roku 2022 wydała 4 decyzje w sprawie odroczenia terminu zapłaty raty podatku, tj.:

- Decyzję PO.3111.4.7.1.2022 z dnia 05.05.2022 r., w sprawie odroczenia (do dnia 31.07.2022 r.) I raty podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie **11.126,00 zł**, wraz z odsetkami w kwocie 61 zł oraz ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej w kwocie 282,00 zł. Decyzję wydano na podstawie złożonego w dniu 04.04.2022 r. wniosku. Ustalona w decyzji kwota opłaty prolongacyjnej została zawyżona o 66,00 zł. Prawidłowa wysokość opłaty prolongacyjnej powinna stanowić kwotę 216,00 zł,
- Decyzję PO.3111.4.6.3.2022 z dnia 12.04.2022 r., w sprawie odroczenia (do dnia 20.11.2022 r.) I, II i III raty podatku rolnego za 2022 rok w łącznej kwocie **11.849,00 zł** oraz ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej w łącznej kwocie 318,00 zł,
- Decyzję PO.3111.4.4.3.2022 z dnia 12.04.2022 r., w sprawie odroczenia I i II raty podatku od nieruchomości za 2022 rok w łącznej kwocie **17.850,00 zł** (do dnia 31.07.2022 r.) oraz ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej w łącznej kwocie 315,00 zł,
- Decyzję PO.3111.4.1.3.2022 z dnia 03.03.2022 r., w sprawie odroczenia terminu płatności I, II i III raty podatku za 2022 rok: od nieruchomości w łącznej kwocie **14.568,00 zł** i rolnego w łącznej kwocie **207,00 zł** (I i II ratę do dnia 31.07.2022 r. i III ratę do dnia 15.10.2022 r.) oraz ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej w łącznej kwocie 176,00 zł,

Ustalono, że:

- kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, dotyczących odroczenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości

Jei

Spisza Anny

- i podatku rolnego, wykazana została w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Stegna za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w prawidłowej wysokości – 0,00 zł,
- decyzje wydane zostały w oparciu o przepisy art. 67a §1 pkt 1-2 w związku z art. 67 b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa,
 - opata prolongacyjna została naliczona prawidłowo, za wyjątkiem Decyzji PO.3111.4.7.1.2022 z dnia 05.05.2022 r. opisanej powyżej.

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

3.2.10.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Stegna nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr XXX/288/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopad 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwały Nr XXXVI/302/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. sprawie stawek podatku od środków transportowych,.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **636.861,00 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **562.095,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu systemu „Podatki” programu INFO-SYSTEM firmy U.I.INFO-SYSTEM, wg stanu na 30.12.2022 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki pn. „Analiza stawek podatkowych” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj podatku, podstawa opodatkowania, stawka ustawowa podatku, kwota podatku ustawowego, stawka podatkowa

Jec

Sopka Gminy

ustalona przez Radę Gminy, kwota podatku lokalnego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 414.891,00 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 147.204,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2022 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 562,095,00 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. sporządzonym w dniu 17.02.2023 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku - korekta nr 2 z dnia 27.03.2023 r.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **74.766,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu GRAVIS, wg stanu na 31.12.2022 r. Kontrolującym przedstawiono wydruk pn. „Rejestr wymiarowy – Straty Podatku – Obejmujący Rok 2022” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa opodatkowania (ilość środków transportowych w danej kategorii podatkowej), wymiar podatku ustalony wg. stawek Rady Gminy, wymiar podatku ustawowego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 4.799,00 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 69.967,00 zł,

co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. sporządzonym w dniu 17.02.2023 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku - korekta nr 2 z dnia 27.03.2023 r.

Jci

Stępa Gminy

3.2.10.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2022 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **59.506,00 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższa kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień dotyczyła podatku od nieruchomości i wynikała z:

➤ uchwały Nr XIV/98/2015 Rady Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości, zgodnie z którą, zwalnia się od podatku nieruchomości lub ich części:

- na których znajdują się miejsca kultu religijnego (plebanie) – na kwotę 40.918,00 zł,
- związane z działalnością pożarniczą (grunty i budynki Straży Pożarnej) – na kwotę 14.109,52 zł,
- związane z działalnością sportową, kulturalną służącą do realizacji zadań własnych gminy w zakresie pomocy społecznej (GOK i GOPS) – 42.540,82 zł,
- zajęte na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej, nie wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej (Warsztaty Terapii Zajęciowej Stowarzyszenie Przyjaciół Niepełnosprawnych „Dar” w Jantarze) – na kwotę 2.615,60 zł.

Łącznie z ww. tytułów udzielono zwolnień na kwotę **59.506,00 zł**.

Wyliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) Gmina Stegna wykazała prawidłowo:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 rok w kwocie 59.506,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Stegna za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w kwocie 59.506,00 zł, w rozdziale 75615 § 031 (os. prawne).

3.2.11. Opłata eksploatacyjna

W 2022 roku Gmina Stegna nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Na terenie Gminy w 2022 roku nie działali przedsiębiorcy zajmujący się wydobywaniem kopaliny ze złożeń.

Jaci

Sapora Gminy

3.2.12. Opłata adiacencka

Gmina Stegna w 2022 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 261.750,00 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490.

Opłata adiacencka pobierana była na podstawie:

- Uchwały nr VIII/60/99 Rady Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 1999 r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której ustalono 30% stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń kanalizacji sanitarnej,
- Uchwały nr V/31/2007 Rady Gminy Stegna z dnia 30 marca 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której ustalono 30% stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po podziale,
- Uchwały nr XVI/158/08 Rady Gminy Stegna z dnia 5 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której ustalono 30% stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem ludności w wodę.

Ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy Stegna wydał łącznie 4 decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje, które ujęto w poniższej tabeli:

Śleci

Śleci

Nr decyzji/informacji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (kol 7-6)x30%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3	4	5	6	7	8
IGPN-N.3134.3.2022 z dnia 01.08.2022 r.	25.08.2022 r.	82.260,00 zł (rozłożona na raty: 9.360,00 zł w 2022 roku i 9 rat po 8.100,00 zł rocznie)	16.08.2022 – 3.588,75 zł 25.08.2022 – 1923,75 zł 30.08.2022 – 3875,50 zł 9.360,00 zł	17.02.2022 r.	2.551.800,00 zł dz. nr 444 Jantar	2.826.000,00 zł dz. nr 444/1, 444/2, 444/3, 444/4, 444/5, 444/6, 444/7, 44/8, 444/9, 444/10, 444/11, 444/12, 444/13, 444/14, 444/15, 444/16 Jantar	IGPN-N.6831.46.2021 z dnia 20.09.2021 r.
IGPN-N.3134.4.2022 z dnia 04.05.2022 r. w sprawie umorzenia postępowania w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej	28.05.2022 r.	0	nie dotyczy	28.08.2022 r.	422.900,00 zł dz. nr 85/2 i 86 Tujsk	412.500,00 zł dz. nr 85/3, 85/4, 85/5, 85/6, 86/1, 86/2, 86/3, 86/4 Tujsk	IGPN-N.6831.52.2021 z dnia 22.11.2021 r.
IGPN-N.3134.5.2022 z dnia 27.06.2022 r.	04.07.2022 r.	12.570,00 zł	07.07.2022 – 4.970,00 zł 15.07.2022 – 7.600,00 zł 12.570,00 zł	22.02.2022 r.	331.400,00 zł dz. nr 157 Drewnica	373.300,00 zł dz. nr 157/1, 157/2, 157/3, 157/4 Drewnica	IGPN-N.6831.55.2021 z dnia 22.11.2021 r.
IGPN-N.3134.6.2022 z dnia 30.05.2022 r. (doreczona 06.06.2022 r.)	21.06.2022 r.	11.130,00 zł	06.07.2022 r. (2 dni po terminie)	17.02.2022 r.	345.800,00 zł dz. nr 278 Drewnica	382.900,00 zł dz. nr 278/1, 278/2, 278/3, 278/4, 278/5, 278/6 Drewnica	IGPN-N.6831.56.2021 z dnia 06.12.021 r.

Stępa

Stępa

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Stegna terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, za wyjątkiem opłaty ustalonej w decyzji nr IGP-N.3134.6.2022 z dnia 30.05.2022 r., która została wniesiona 2 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek gdyż ich wysokość (8,70 zł) nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.2.13. Opłata planistyczna

Gmina Stegna w 2022 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 98.054,10 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490.

W dniu 11.05.2023 r. kontrolujący wystosowali do Wójta Gminy Stegna pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2018 r. i obowiązywały w roku 2022,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2022?,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?




W dniu 15.05.2022 r. Kierownik Referatu ds. infrastruktury, gospodarki przestrzennej i nieruchomości p. Artur Kozłowski udzielił pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- w okresie od 01.01.2018 r. weszło w życie i obowiązywało w 2022 roku 17 uchwał Rady Gminy Stegna w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Powyższe uchwały zostały wyszczególnione w udzielonej odpowiedzi,
- w 2022 r. dokonano około 9 transakcji zbycia nieruchomości z rejonów, których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego. W dwóch przypadkach została naliczona opłata planistyczna (wydano 2 decyzje). W pozostałych 7 przypadkach, podjęte uchwały w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie zmieniły przeznaczenia terenu (nie nastąpił wzrost wartości),
- ponadto w 2022 roku wydano 5 decyzji w sprawie opłaty planistycznej z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2021 r.,
- w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą, nie wystąpiły sytuacje, w których korzystanie z nieruchomości lub ich części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź ograniczone,
- w 2022 roku nie wypłacono odszkodowania z tytułu obniżenia wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą, gdy właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość (nie wystąpiły takie sytuacje),
- Rada Gminy nie podejmowała uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań wynikających z uchwalenia planów miejscowych.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

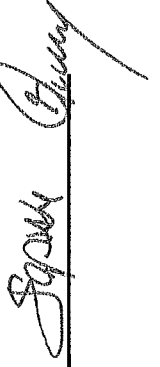
Gmina Stegna w 2022 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 98.054,10 zł, który został zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490.

Ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy Stegna wydał łącznie 7 decyzji administracyjnych ustalających jednorazową opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje, które ujęto w poniższej tabeli:

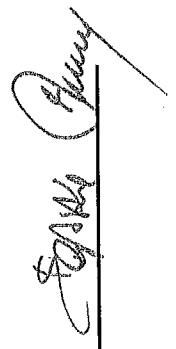
Łci

[Signature]

Data wszczęcia postępowania	Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (kol 7-6) x kol 8	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Akt Notarialny/ wpływ do UG	Uchwała RG w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego/ Data publikacji w Dz. Urz. Woj. Pom	
						przed zmianą planu zagospodarowania	po zmianie planu zagospodarowania		Nr uchwały/ wysokość % opłaty planistycznej	Woj. Pom
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
18.10.2021 r.	IGPN- N.6725.6.2021 z dnia 04.05.2022 r.	10.05.2022 r.	26.628,00 zł	24.05.2022 r. 26.628,00 zł	30.11.2021 r.	52.352,00 zł	141.112,00 zł	Rep. A nr 6307/2021 z dnia 03.09.2021 r.		
18.10.2021 r.	IGPN- N.6725.5.2021 z dnia 04.05.2022 r.	10.05.2022 r.	16.563,00 zł	24.05.2022 r. 16.563,00 zł	30.11.2021 r.	33.343,00 zł	88.646,00 zł	Rep. A nr 5684/2021 z dnia 16.08.2021 r.	Uchwała Nr IX/92/2019 RG Stegna z dnia 03.10.2019 r.	13.11.2019 poz. 4937
18.10.2021 r.	IGPN- N.6725.4.2021 z dnia 04.05.2022 r.	10.05.2022 r.	10.856,10 zł	24.05.2022 r. 10.856,10 zł	30.11.2021 r.	23.161,00 zł	59.348,00 zł	Rep. A nr 4508/2021 z dnia 28.06.2021 r.	30%	
18.10.2021 r.	IGPN- N.6725.3.2021 z dnia 04.05.2022 r.	10.05.2022 r.	12.119,70 zł	24.05.2022 r. 12.119,70 zł	30.11.2021 r.	23.183,00 zł	63.582,00 zł	Rep. A nr 7254/2021 z dnia 07.10.2021 r.		
						dz. nr 207/15, 2017/16, cz. dz. 207/50 Przemysław	dz. nr 207/10, cz. dz. 207/50 Przemysław	04.10.2021 r.		
						dz. nr 207/8, cz. dz. 207/49 Przemysław	dz. nr 207/7, cz. dz. 207/49 Przemysław	06.07.2021 r.		
								15.10.2021 r.		




Data wszczęcia postępowania	Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (kol 7-6)x kol 8	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Akt Notarialny/ Wpływ do UG	Uchwała RG w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego/ Data publikacji w Dz. Urz. Woj. Pom.	
						przed zmianą planu zagospodarowania	po zmianie planu zagospodarowania		Nr uchwały/ wysokość % opłaty planistycznej	8
03.03.2021 r.	1	2	3	4	5	6	7		8	9
	IGPN- N.6725.2.2021 z dnia 11.05.2021 r.	26.05.2022 r.	umorzona	nie dotyczy	Opinia rzeczoznawcy majątkowego z dnia 22.04.2021 r.	nowy plan nie wniósł istotnych zmian przeznaczenia terenu dz. nr 803/3 i 803/84 Stegna		Wniosek właściciela z dnia 19.02.2021 (wpływ do UG 25.02.2021)	Uchwała Nr XV/161/2020 RG Stegna z dnia 09.06.2020 r. 30%	20.07.2020 r. Poz. 3204
16.02.2022 r.	IGPN- N.6725.2.2022 z dnia 04.05.2022 r.	10.05.2022 r.	10.719,90 zł	24.05.2022 r. 10.719,90 zł	03.03.2022 r.	44.747,00 zł	80.480,00 zł	Rep. A nr 873/2022 z dnia 15.02.2022 r. 23.02.2022 r. /e-mail 16.02.2022 r.	Uchwała Nr IX/92/2019 RG Stegna z dnia 03.10.2019 r. 30%	13.11.2019 r. poz. 4937
04.02.2022 r.	IGPN- N.6725.1.2022 z dnia 04.05.2022 r.	10.05.2022 r.	21.166,80	24.05.2022 r. 21.166,80 zł	03.03.2022 r.	89.538,00 zł	160.094,00 zł	Rep. A nr 282/2022 z dnia 18.01.2022 r. 25.01.2022 r.		
						dz. nr 207/34, 207/35, cz. dz. 207/51 Przemysław	dz. nr 207/33, cz. dz. 207/51 Przemysław			




Ustalono, że:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- postępowanie wszczynano w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania aktu notarialnego, za wyjątkiem postępowania dotyczącego wydania decyzji nr IGPN-N.6725.4.2021 z dnia 04.05.2022 r., które zostało wszczęte 104 dni po wpływie wypisu z aktu notarialnego do UG,
- wartość nieruchomości została określona na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień jej sprzedaży,
- wysokość jednorazowej opłaty planistycznej ustalono wg. stawki procentowej określonej przez Radę Gminy Stegna w uchwalonym planie miejscowym lub jego zmianie,
- wysokość opłaty planistycznej, zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, nie przekroczyła 30% wzrostu wartości nieruchomości,
- ustalone w decyzjach opłaty planistyczne zostały wniesione terminowo.

3.2.14. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Stegna w 2022 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 148.865,22 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0690. Uzyskane dochody dotyczyły opłat za zajęcie dróg publicznych oraz dróg wewnętrznych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych w Gminie Stegna.

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2022 roku zostały określone w Uchwale nr VI/62/2019 Rady Gminy Stegna z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie *ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych*, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 maja 2019 r. pod poz. 2584.


Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym rejestrami wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, Wójt Gminy Stegna w 2022 roku wydał 92 decyzje, w tym: 45 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót oraz 47 decyzji w sprawie umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym.

Kontrolą objęto 16 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (w tym: 8 decyzji w sprawie prowadzenia robót oraz 8 decyzji w sprawie umieszczenia urządzeń technicznych) o następujących numerach: GO-DM.7230.2.1.6.2022 z dnia 15.02.2022 r., GO-DM.7230.2.1.10.2022 z dnia 08.03.2022 r., GO-DM.7230.2.1.15.2022 z dnia 06.04.2022 r., GO-DM.7230.2.1.24.6.2022 z dnia 10.06.2022 r., GO-DM.7230.2.1.31.2022 z dnia

19.08.2022 r., GO-DM.7230.2.1.36.2022 z dnia 23.09.2022 r., GO-DM.7230.2.1.43.2022 z dnia 05.12.2022 r., GO-DM.7230.2.1.45.2022 z dnia 07.12.2022 r., GO-DM.7230.3.1.9.2022 z dnia 15.02.2022 r., GO-DM.7230.3.1.12.2022 z dnia 08.03.2022 r., GO-DM.7230.3.1.19.2022 z dnia 06.04.2022 r., GO-DM.7230.3.1.28.2022 z dnia 10.06.2022 r., GO-DM.7230.3.1.34.2022 z dnia 19.08.2022 r., GO-DM.7230.3.1.39.2022 z dnia 23.09.2022 r., GO-DM.7230.3.1.45.2022 z dnia 05.12.2022 r., GO-DM.7230.3.1.47.2022 z dnia 07.12.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiano terminowo tj. ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- decyzje zawierały:
 - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym lub opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej za 2022 rok wnoszono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem opłaty określonej w Decyzji GO-DM.7230.3.1.9.2022 z dnia 15.02.2022 r. (doręczony w dniu 21.02.2022 r.) w kwocie 86,03 zł z tytułu umieszczenie w pasie drogi przyłącza wodociągowego. Należna opłata została wniesiona w dniu 30.12.2022 r. (tj. 284 dni po terminie) wraz z należnymi odsetkami w wysokości 6,76 zł i kosztami upomnienie w kwocie 16 zł.



3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2022 roku Gmina Stegna uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 536.518,68 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Stegna w 2022 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Stegna określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Stegna w drodze Uchwały Nr XLIII/355/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy Stegna (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 23.07.2018 r. poz. 2920).

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2022 wydano 140 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	72
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	45
Zezwolenia jednorazowe	23

Kontroli poddano 20 wydanych w 2020 roku zezwoleń:

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: 8/8/2022IIA z dnia 05.04.2022 r., 8/5/2022IIB z dnia 05.04.2022 r., 8/4/2022IIC z dnia 05.04.2022 r., 2/2/2022IIA z dnia 04.02.2022 r., 9/9/2022IIA z dnia 12.04.2022 r., 9/5/4/2022IIC z dnia 12.04.2022 r., 9/6/2022IIB z dnia 12.04.2022 r., 1/1/2022IC z dnia 07.02.2022 r., 1/1/2022IB z dnia 07.02.2022 r., 1/1/2022IA z dnia 07.02.2022 r.,
- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: 9/8/2022IB z dnia 22.04.2022 r., 9/9/2022IA z dnia

Steci

Steci *Steci*

22.04.2022 r., 9/8/2022IC z dnia 22.04.2022 r., 14/13/2022IB z dnia 28.06.2022 r.,
14/14/2022IA z dnia 28.06.2022 r., 14/13/2022IC z dnia 28.06.2022 r.,

- 4 zezwolenie jednorazowe na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych o numerach:
5/5/2022IIIA z dnia 29.06.2022 r., 4/4/2022IIIA z dnia 21.06.2022 r., 3/3/2022IIIA z dnia
13.06.2022 r., 2/2/2022IIIA z 13.06.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Stegnie,
 - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem wydania),
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości.
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
 - zezwolenia wydano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożony został prawidłowo i zawierał wymagane informacje,

Jci

Sopwe

Chucyep

- zezwolenie wydawane zostało przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenie wydano na okres do 2 dni,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem wydania zezwolenia),
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

W zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, kontroli poddano 5 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Spożywczy „Słoneczko” w Stegnie, Bistro Bar „A ku ku” w Stegnie, Bar „La Plaża” w Jantarze, P.H.U. „ASTRA” w Stegnie, Firma Handlowo-Uslugowa „AS” w Stegnie.

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2021),
- objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2022 r.,
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były terminowo.

3.2.16 Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 1.793.722,70 zł. W roku 2022 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 1.681 upomnień oraz wystawiono 315 tytułów wykonawczych.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Stegnie, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/5 Załącznika nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

JKi

Sadowski *Pruszyński*

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2022 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Stegna uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **970.968,04 zł**, w tym:
 - w rozdziale 01044 na kwotę 6.477,52 zł – z tytułu dzierżawy sieci kanalizacyjnej,
 - w rozdziale 01095 na kwotę 5.594,16 zł – z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 835.531,28 zł z tytułu dzierżawy gruntów i budynków gminnych,
 - w rozdziale 70007 na kwotę 112.865,08 zł – z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych,
 - w rozdziale 75095 na kwotę 10.500,00 zł – z tytułu dzierżawy gruntu pod podstawę nośnika reklamy,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w rozdziale 750955 na kwotę **8.130,08 zł** – z tytułu sprzedaży mienia Gminy Stegna (pomostu),
- § 0550 „Wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **156.802,48 zł**,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **22.590,83 zł**,
- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w łącznej kwocie **1.538.033,83 zł**, w tym:
 - w rozdziale 70005 na kwotę 1.537.162,01 zł – z tytułu sprzedaży gruntów,
 - w rozdziale 70007 na kwotę 871,92 zł – z tytułu ratalnej sprzedaży gruntów w latach ubiegłych.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Ustalono, że Rada Gminy Stegna nie określiła zasad nabywania lub zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Stegna.

Sprzedaży majątku dokonywano w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia

Jaci

Sapka

Guerra

14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.



W 2022 roku Gmina Stegna zbyła 7 nieruchomości gruntowych, w tym: 6 nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego i 1 nieruchomość w trybie przetargu ograniczonego. Kontrolą objęto zbycie wszystkich nieruchomości gruntowych dokonane w 2022 roku.

Dochody, uzyskane w 2022 roku, z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Stegna, w wysokości 1.537.162,00 zł, ujęto w rozdziale 70005 § 0770.

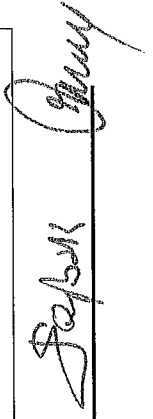
3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego

Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże nieruchomości gruntowych dokonane w 2022 r. w trybie przetargu nieograniczonego, które ujęto w tabeli poniżej.

Sci

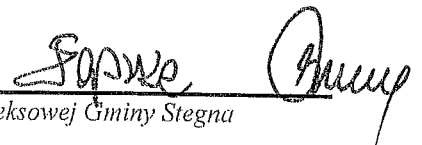
 

Działka	Nr 22/7 w Junoszyńce o pow. 1140 m ² (niezabudowana)	Nr 22/2 w Junoszyńce o pow. 2309 m ² (niezabudowana)	Nr 255 w Junoszyńce o pow. 1548 m ² (niezabudowana)	Nr 95/3 w Junoszyńce o pow. 959 m ² (niezabudowana)	Nr 95/11 w Junoszyńce o pow. 725 m ² (niezabudowana)
Tryb	przetarg ustny nieograniczony				
Uchwała Rady Gminy	Nr XXXVIII/343/2022 z dnia 20 maja 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości położonych w miejscowości Junoszyńsko i Jantar – (dz. nr 22/1, 22/2, 22/3, 22/5, 22/6, 22/7, 255, 83)				
Operat szacunkowy	02.05.2022 r./ 219.200,00 zł	02.05.2022 r./ 437.800,00 zł	02.05.2022 r./ 223.900,00 zł	02.05.2022 r./ 168.100,00 zł	02.05.2022 r./ 97.500,00 zł
Wycena	219.200,00 zł	437.800,00 zł	223.900,00 zł	168.100,00 zł	97.500,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Wykaz nieruchomości zamieszczono: > w dniu 22.07.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, stronie internetowej UG Stegna oraz BIP > w dniu 22.07.2022 r. w mediach: Żuławy TV				
Ogłoszenie	Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono: > w dniu 23.09.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, stronie internetowej UG oraz BIP > w dniu 23.09.2022 r. w prasie lokalnej: tygodnik Żuławy i Mierzeja				
Przetarg	26.10.2022 r. godz. 12:00				
Cena wywoławcza nieruchomości netto	219.900,00 zł	437.900,00 zł	223.900,00 zł	168.900,00 zł	97.900,00 zł
Wadium (20% ceny wywoławczej wnoszone do dnia 20.10.2022 r.)	43.980,00 zł wpłata 29.09.2022 r.	87.580,00 zł wpłata 10.10.2022 r.	44.780,00 zł wpłata 12.10.2022 r.	33.780,00 zł wpłata 18.10.2022 zł	19.580,00 zł wpłata 06.10.2022 r.
Osoby dopuszczone do przetargu	1	1	1	1	4
najwyższa propozycja ceny netto	222.099,00 zł	442.279,00 zł	226.139,00 zł	170.589,00 zł	147.829,00 zł
Protokół z przetargu	z dnia 26.10.2022 r. 273.181,77 zł/	z dnia 26.10.2022 r. 544.003,17 zł/	z dnia 26.10.2022 r. 278.150,97 zł/	z dnia 26.10.2022 r. 278.150,97 zł/	z dnia 26.10.2022 r. 181.829,67 zł/
Cena sprzedaży brutto/ Data zapłaty (minimum 1 dzień przed podpisaniem umowy sprzedaży)	wpłata w dniu 09.11.2022 r. (terminowo) 90.000,00 zł + wpłata w dniu 10.11.2022 r. (terminowo) 93.021,77 zł + wadium wpłacone w łącznej wysokości 90.160,00 zł (dwie działki) = 273.181,77 zł	wpłata w dniu 23.11.2022 r. (terminowo) 456.423,17 zł + wpłacone wadium 87.580,00 r. = 544.003,17 zł	wpłata w dniu 16.11.2022 r. (terminowo) 160.000,00 zł + wpłata w dniu 17.11.2022 r. (terminowo) 73.371,00 zł + wpłacone wadium 44.780,00 zł = 278.150,97 zł	wpłata w dniu 17.11.2022 r. (terminowo) 41.044,47 zł + wpłata w dniu 05.12.2022 r. (terminowo) 135.000,00 zł + wpłacone wadium 33.780,00 zł = 278.150,97 zł	wpłata w dniu 21.11.2022 r. (terminowo) 162.249,69 zł + wpłacone wadium 19.580,00 r. = 181.829,69 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 9306/2022 z dnia 07.12.2022 r. 273.181,77 zł	Rep A nr 9320/2022 z dnia 07.12.2022 r. 275.886,54 zł	Rep A nr 8618/2022 z dnia 23.11.2022 r. 278.150,97 zł	Rep A nr 9313/2022 z dnia 07.12.2022 r. 209.824,47 zł	Rep A nr 8632/2022 z dnia 23.11.2022 r. 181.829,67 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Tomasz Gajewski Zastępca Wójta Gminy Stegna				

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 22 lipca 2022 r. Wójt Gminy Stegna wydał Zarządzenie Nr 151/2022 w sprawie *wywieszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Stegna, przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, położonych w miejscowości Junoszyno,*
- w ogłoszonym wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono następujące informacje:
 - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - cenę,
 - opis nieruchomości i formę zbycia,
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG (na okres nie krótszy niż 21 dni), w BIP oraz stronie internetowej Urzędu Gminy. Ponadto wykaz zamieszczono na stronie internetowej: Żuławy TV,
- w dniu 23 września 2022 r. Wójt Gminy Stegna wydał Zarządzenie Nr 187/2022 w sprawie *ogłoszenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek nr: 95/3, 95/11, 22/1, 22/2, 23/3, 22/6, 22/7 i 255, stanowiących własność Gminy Stegna, położonych w miejscowości Junoszyno oraz powołania komisji do przeprowadzenia przetargu,*
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:
 - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
 - cenie wywoławczej,
 - opisie nieruchomości i formie zbycia,
 - przeznaczeniu nieruchomości i sposobie jej zagospodarowania,
 - obciążeniach na rzecz innych podmiotów,
 - terminie i miejscu przetargu;
 - wysokości wadium oraz formach, terminie i miejscu jego wniesienia,
 - skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, na stronie internetowej gminy, w BIP oraz prasie lokalnej: tygodniku Żuławy i Mierzeja,

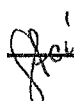
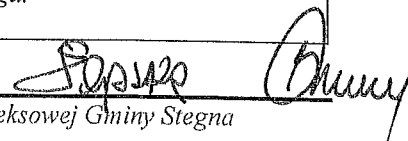


- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4,
- wadium zostało wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokoły. Protokoły podpisane zostały przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz przez osobę wyłonioną w przetargu,
- zapłaty za nabyte nieruchomości dokonano terminowo (maksymalnie 1 dzień przed zawarciem umowy) i ustalonej wysokości,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego podpisanego przez p. Tomasza Gajewskiego Zastępcę Wójta Gminy Stegna, działającego w imieniu Stegna na podstawie pełnomocnictwa udzielonego w dniu 26.10.2016 r. w formie aktu notarialnego przez Wójta Gminy Stegna,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu

Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże nieruchomości gruntowych dokonane w 2022 r. w trybie przetargu ograniczonego, które ujęto w tabeli poniżej.

Działka	Nr 83 w Jantarze o powierzchni 500 m ² (UT21- teren zabudowy usług turystyki) zabudowana 2 budynkami letniskowymi o powierzchni 44 m ² i 49 m ² (bez dostępu do drogi publicznej, jako tereny inwestycyjne dla sąsiadujących działek)
Zgoda Rady Gminy na sprzedaż nieruchomości	Uchwała Nr XXXVIII/343/2022 z dnia 20 maja 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości położonych w miejscowości Junoszyño i Jantar
Tryb	I przetarg ustny ograniczony
Operat szacunkowy	02.05.2022 r.
Wycena	102.000,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia	Zarządzenie Nr 150/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2022 r. w sprawie <i>wywieszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Stegna przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ograniczonego, położonej w miejscowości Jantar.</i> Wykaz zamieszczono w dniu 22.07.2022 r. na tablica ogłoszeń, stronie internetowej UG oraz BIP. Ponadto wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 22.07.2022 r. na stronie internetowej: Żuławy TV
Ogłoszenie	Zarządzenie Nr 186/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 23 września 2022 r. w sprawie <i>ogłoszenia przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej dwoma budynkami letniskowymi, stanowiącej własność Gminy Stegna, położonej w miejscowości Jantar oraz powołania komisji do przeprowadzenia przetargu.</i>

	Ogłoszenie o I przetargu ustnym ograniczonym zamieszczono: w dniu 23.09.2022 r. na tablica ogłoszeń UG, stronie internetowej UG, BIP oraz stronie internetowej: Żuławy TV i gazecie lokalnej „Żuławy i Mierzeja”. Ponadto Wójt Gminy Stegna w dniu 23.09.2022 r. wysłał listem poleconym, do wszystkich właścicieli nieruchomości przyległych do dz. nr 83 w Jantarze, pisma informacyjne wraz z w/w Zarządzeniem Nr 186/2022
Ilość oferentów	1
Data i sposób podania do publicznej wiadomości listy osób zakwalifikowanych do przetargu	04.10.2022 r. tablica ogłoszeń oraz strona internetowa UG
Przetarg	25.10.2022 r.
Cena wywoławcza działki	102.900,00 zł
Wadium (termin wniesienia do dnia 24.10.2022 r.)	20.580,00 zł wniesiono: 04.10.2022 r.
Postąpienie (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej)	1.029,00 zł
Przetarg/Protokół z przetargu	27.10.2022 r./+
Informacja w sprawie wyniku przeprowadzonego przetargu	zamieszczono w dniu 03.11.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG i BIP
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty zgodnie z Zarządzeniem nr 186/2022 z dnia 23.09.2022 r. – przed zawarciem aktu notarialnego)	103.929,00 zł (127.832,67 zł brutto) 16.11.2022 r. wpłacono 107.252,67 zł + wadium w wysokości 20.580,00 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Repetytorium A nr 8625/2022 z dnia 23.11.2022 r. 127.832,67 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Tomasz Gajewski Zastępca Wójta Gminy Stegna

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości dokonano w oparciu o zgodę Rada Gminy Stegna wyrażoną w Uchwale Nr XXXVIII/343/2022 z dnia 20 maja 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości położonych w miejscowości Junoszyno i Jantar,
- w dniu 22 lipca 2022 r. Wójt Gminy Stegna wydał Zarządzenie Nr 150/2022 w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Stegna, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ograniczonego, położonej w miejscowości Jantar,
- wykaz, o którym mowa powyżej:
 - zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres nie krótszy niż 21 dni oraz zamieszczono na stronie internetowej UG i BIP. Ponadto wykazy podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej: Żuławy TV,
- przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa, która została powołana Zarządzeniem Nr 150/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2022 r. w sprawie ogłoszenia przetargu

Łei

Sopka

Gminy

ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej dwoma budynkami letniskowymi, stanowiącej własność Gminy Stegna, położonej w miejscowości Jantar oraz powołania komisji do przeprowadzenia przetargu.

- sprzedaży nieruchomości w formie ustnego przetargu ograniczonego, dokonano na podstawie art. 40 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, ponieważ, warunki przetargowe mogły być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób tj. osoby posiadające tytuł własności do nieruchomości bezpośrednio graniczących ze sprzedawaną działką, w związku z tym, że działka nie posiada dostępu do drogi publicznej,
- cena nieruchomości została ustalano zgodnie z zapisami art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenie o przetargu podawano do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminu, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenie o przetargu zawierało informacje o:
 - wyborze formy przetargu wraz z uzasadnieniem wyboru,
 - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczeniu nieruchomości, sposób i termin jej zagospodarowania,
 - cenie wywoławczej,
 - opisie nieruchomości i formie zbycia,
 - terminie i miejscu przetargu,
 - wysokości wadium oraz terminie jego wniesienia,
 - wysokości minimalnego postąpienia,
 - braku obciążeń na nieruchomości oraz opis nieruchomości,
 - danych teleadresowe, pod którymi można uzyskać szczegółowe informacje,
- w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym, zamieszczano informację o terminie zgłoszenia uczestnictwa w przetargu,
- wadium wniesiono terminowo, w prawidłowej wysokości,
- terminowo podano do publicznej wiadomości listy osób zakwalifikowanych do I przetargu ustnego,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1%,

Stc'

Stc' Stc' Stc'

- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół. Protokoły podpisane zostały przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz przez osobę wyłonioną w przetargu,
- zawiadomienie o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UG, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz Biuletynie Informacji Publicznej,
- nabywca spełniał warunki udziału w przetargu ustnym ograniczonym,
- zapłata ceny nieruchomości uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego (terminowo),
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, podpisanego jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Stegna p. Tomasza Gajewskiego Zastępcę Wójta Gminy Stegna,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W roku 2022 Gmina Stegna nie dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Stegna nie dokonała zamiany gruntów.

3.3.1.4. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Stegna nie dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W 2022 r. obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Stegna:

- Uchwała Nr XI/116/2019 Rady Gminy Stegna z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna na lata 2020-2024”, w której art. zostały określone zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżenia czynszu,
- Uchwała Nr XXIII/231/2021 z dnia 5 marca 2021 r. Rady Gminy Stegna w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stegna, w której uregulowano m.in. kryteria wyboru osób które mogą ubiegać się o najem lokali mieszkalnych lub socjalnych, tryb rozpatrywania wniosków i przydziału lokali, warunki

Sci

SOPSKO

Gminy

dokonywania zamiany lokali.

Na podstawie Zarządzenia Nr 55/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 27 kwietnia 2021 r. w sprawie określenia kategorii lokali mieszkaniowych wchodzących w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Stegna, ustalono, że w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stegna w 2022 roku wchodziło 39 lokali komunalnych i 5 lokali socjalnych.

Ponadto ustalono, że w 2022 roku Gmina Stegna zawarła 1 umowę najmu lokalu socjalnego – Umowę najmu lokalu socjalnego IGPN-M.7126.1.2022 zawartą w dniu 16 listopada 2022 r. z najemcą o numerze karty kontowej 080026.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowa najmu lokalu socjalnego została zawarta z najemcą w oparciu o złożony w dniu 09.05.2022 r. wniosek oraz wydany Wyrok Sądu Rejonowego w Malborku Wydział I Cywilny Syg. Akt I C 770/17 z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie eksmisji oraz przyznania uprawnienia do otrzymania lokalu socjalnego na mocy art. 14 ust. 1 i ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 21.06.2021 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego,
- umowa została podpisana w oparciu o zapisy §3 ust. 2 oraz §4 ust. 2 pkt 2 Uchwała Nr XXIII/231/2021 z dnia 5 marca 2021 r. Rady Gminy Stegna w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stegna,
- umowę najmu lokalu socjalnego zawarto na czas określony od dnia 16 listopada 2022 r. do 31 października 2027 r.,
- w zawartej umowie, do wyliczenia miesięcznego czynszu przyjęto prawidłową wysokość stawki, tj. z uwzględnieniem zniżek od podstawowej stawki czynszu, określonej przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XI/116/2019 Rady Gminy Stegna z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna na lata 2020-2024” (tj. w wysokości 50% stawki bazowej za 1 m²),
- przyjęta stawka bazowa stanowiła 0,100% wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego z dnia 1 lipca roku poprzedzającego okres obowiązywania czynszu określonego w Zarządzeniu Wojewody Pomorskiego z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska

Stei

Stei

będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa (ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 31.03.2021 r., poz. 1197),

- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu socjalnego na karcie kontowej najemcy, dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- wpłaty należnego czynszu dokonano terminowo.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2022 roku opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 44 najemców.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania miesięcznym czynszem, w 2022 roku, najemców lokali mieszkalnych pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto 6 najemców lokali mieszkalnych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 080023, 110010, 110006, 140003, 110011, 110001.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu naliczono i pobierano odsetki ustawowe.

Dochody, uzyskane w 2022 roku przez Gminę Stegna, z tytułu najmu lokali mieszkalnych ujmowane były w rozdziale 70007 § 0750 i wyniosły 112.865,08 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W 2022 r. na terenie Gminy Stegna obowiązywały stawki czynszu na dzierżawę mienia komunalnego, określone przez Wójta Gminy Stegna w drodze:

- Zarządzenie Nr 126/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad zarządu mieniem gminy oraz stawek czynszu za wydzierżawione grunty, lokale użytkowe, garaże oraz umieszczenia reklamy na terenie Gminy Stegna – obowiązujące do dnia 14.09.2022 r.,
- Zarządzenie Nr 182/2022 z dnia 15 września 2022 r. w sprawie minimalnych stawek czynszu za dzierżawę lub najem gruntów, i lokali stanowiących własność Gminy Stegna, które weszło w życie z dniem podpisania.

3.3.3.1. Dzierżawa gruntów

Na podstawie zestawienia umów dzierżawy gruntów obowiązujących w roku 2022 sporządzonego przez p. Klaudię Całkiewicz Inspektora Referatu ds. infrastruktury, gospodarki przestrzennej i nieruchomości, ustalono, że w 2022 roku obowiązywało 95 umów dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Stegna, w tym 27 umów zawartych w 2022

Kci

[Signature]

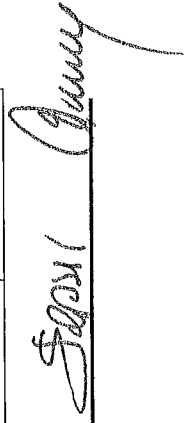
roku. Wszystkie podpisane w 2022 roku umowy dzierżawy gruntów gminnych zostały zawarte w trybie bezprzetargowym.

Kontrolą objęto 7 wybranych umów dzierżawy zawartych w 2022 roku, które zostały ujęte w tabeli poniżej:

Spec

Stępa Gminy

Umowa dzierżawy / przeznaczenie	Wpływ wniosku do UG	Podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym	Zgoda Rady Gminy Stegna	Okres na jaki została zawarta umowa	Działka	Nr konta dzierzawcy	Wysokość czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do)/zapłacono
Nr IGPN-N.28.2022 z dnia 12.08.2022 r./ pod pastwisko (łąki nadwiślańskie)	15.03.2022 r. przedłużenie umowy dzierzawy		Uchwała Nr XL/357/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.	01.07.2022 r. - 30.06.2025 r.	dz. nr 38 w Drewnicy o powierzchni 48,39 ha	200007	za 2022 r. 18.350,00 zł (rocznie 36.700,00 zł)	do 30.11.2022 r./ 30.11.2022 r.
Nr IGPN-N.29.2022 z dnia 12.08.2022 r./ pod pastwisko (łąki nadwiślańskie)		07.07.2022 r.		01.07.2022 r. - 30.06.2025 r.	dz. nr 496 w Drewnicy o powierzchni 2,48 ha		za 2022 r. 1.250,00 zł (rocznie 2.500,00 zł)	do 30.11.2022 r./ 30.11.2022 r.
Nr IGPN-N.19.2022 z dnia 22.08.2022 r./ pod uprawę rolną	06.12.2021 r. przedłużenie umowy dzierzawy	(Zarządzenie Nr 135/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 7.07.2022 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Stegna przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym)	Uchwała Nr XL/356/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.	26.01.2022 r. - 31.12.2024 r.	dz. nr 136/3 w Stegencie o powierzchni 1.9639 ha	010161	990,00 zł (rocznie)	przed podpisaniem umowy/ 18.08.2022 r.
Nr IGPN-N.23.2022 z dnia 12.08.2022 r./ pod pastwisko (łąki nadwiślańskie)	08.03.2022 r. przedłużenie umowy dzierzawy	Tablica ogłoszeń, BIP, strona internetowa UG oraz prasie elektronicznej „Żuławy TV”	Uchwała Nr XL/357/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.	01.07.2022 r. - 31.10.2022 r.	dz. nr 495 w Drewnicy o powierzchni 27,42 ha	170001	za 2022 r. 12.133,32 zł	do 30.10.2022 r./ 24.10.2022 r.
Nr IGPN-N.21.2022 z dnia 17.08.2022 r./ pod pastwisko	25.02.2022 r. przedłużenie umowy dzierzawy		Uchwała Nr XL/355/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.	01.08.2022 r. - 31.12.2024 r.	część dz. nr 708/1 w Stegnie o powierzchni 1,7450 ha	010231	za 2022 r. 287,50 zł (rocznie 690,00 zł)	przed podpisaniem umowy/ 17.08.2022 r.
Nr IGPN-N.20.2022 z dnia 17.08.2022 r./ pod pastwisko	13.01.2022 r. przedłużenie umowy dzierzawy			01.08.2022 r. - 31.12.2024 r.	część dz. nr 708/1 w Stegnie o powierzchni 1,7450 ha	010086	za 2022 r. 287,50 zł (rocznie 690,00 zł)	przed podpisaniem umowy/ 17.08.2022 r.
Nr IGPN-N.3.2022 z dnia 22.04.2022 r./ na prowadzenie działalności gospodarczej – sprzedaż z food trucka	10.01.2022 r. (na 4 m-ce od V do VIII 2022 r.)	04.02.2022 r.		01.05.2022 r. - 30.09.2022 r.	część dz. nr 125 w Rybinie o powierzchni 0,0010 ha	260033	netto 406,50 zł miesięcznie (500,00 zł brutto)	za maj przed podpisaniem umowy; kolejne miesiące do 20 każdego miesiąca/ 22.04.2022 r. 13.06.2022 r. 13.07.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie umowy dzierżawy zawierane były w oparciu o złożony wniosek,
- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- wszystkie zawarte umowy dzierżawy gruntów rolnych posiadały uprzednio podpisane umowy dzierżawy na czas oznaczony do 3 lat. Rady Gminy Stegna w podjętych uchwałach wyraziła zgodę na zawarcie kolejnych umów dzierżawy tych gruntów w trybie bezprzetargowym,
- umowa dzierżawy gruntów gminnych w celu prowadzenia działalności gospodarczej (handlowej) została zawarta przez Wójta Gminy Stegna w trybie art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- przed zawarciem umowy dzierżawy podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w zawartych umowach dzierżawy prawidłowo ustalono wysokość czynszu dzierżawnego, tj. w kwotach przekraczających minimalne stawki czynszu dzierżawnego gruntów gminnych określonych przez Wójta Gminy Stegna odpowiednio w w/w Zarządzeniu Nr 126/2013 z dnia 16.12.2023 r. i Zarządzeniu Nr 182/2022 z dnia 15.09.2022 r.,
- dzierżawcy odprowadzali czynsz na konto Urzędu Gminy w prawidłowych wysokościach i w terminach określonych w umowie.

3.3.3.2. Najem lokali/obiektów użytkowych

Na podstawie *zestawienia umów komercyjnych dzierżawy i najmu lokali użytkowych* sporządzonego przez p. Krzysztofa Wojciucha Z-cę Kierownika Referatu ds. infrastruktury, gospodarki przestrzennej i nieruchomościami, ustalono, że w 2022 roku obowiązywało 20 umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Stegna, w tym 6 umów zawartych w 2022 roku. Cztery umowy zawarte w 2022 roku dotyczyły najmu boksów handlowych znajdujących się na targowisku gminnym „Mój Rynek” w Stegnie, pozostałe dwie umowy nieruchomości gminnych stanowiących odrębne lokale.

Kontrolą objęto wszystkie umowy najmu lokali użytkowych zawarte w 2022 roku.

➤ Najem boksów handlowych:

Wójt Gminy Stegna w dniu 15 marca 2016 r. wydał Zarządzenie Nr 47/2016 z dnia w sprawie wprowadzenia Regulaminu przydziału boksów handlowych na Targowisku

sci

[Signature]

Gminnym „Mój Rynek” w Stegnie, wprowadzenia wzorów druków do składania tych ofert, oraz powołania stałej komisji do otwarcia ofert i przydziału boksów, do którego w dniu 2 lipca 2019 r. wniósł zmianę Zarządzeniem Nr 115/2019.

Wysokość rocznych stawek czynszu najmu boksów handlowych została ustalona Zarządzeniem Nr 3/2016 Wójta Gminy Stegna z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat na Targowisku Gminnym "Mój Rynek" w Stegnie.

Zasady zawierania bez zgody Rady Gminy w trybie bezprzetargowym kolejnych umów najmu na okres 3 lat boksów handlowych zostały uregulowane przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XVI/126/2016 z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie określenia zasad zawierania kolejnych umów najmu boksów handlowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” w Stegnie.

Podpisane w 2022 r. umowy najmu boksów handlowych, w tabeli poniżej:

Stc

[Signature] *[Signature]*

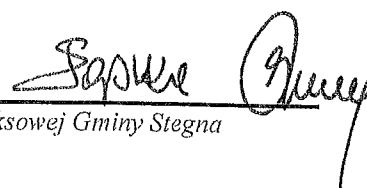
Umowa najmu/ powierzchnia lokalu	Podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu	Wpływ oferty/wniosku o przedłużenie	Protokół Komisji z otwarcia ofert	Nr konta najemcy	Okres na jaki została zawarta umowa	Wysokość kaucja/termin wniesienie (przed podpisaniem umowy)	Wysokość Rocznego czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do 2 m-cy od podpisania umowy)
Nr IGPN-M.4.2022 z dnia 09.06.2022 r./ boks handlowo- usługowy nr B12 o pow. 11 m ² + grunt o pow. 13m ²	04.02.2022 r. Tablica ogłoszeń, BIP, strona internetowa UG oraz prasie elektronicznej: Żuławki TV (Zarządzenie Nr 22/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia	oferta z dnia 08.06.2022 r.	08.06.2022 r.	250004	09.06.2022 – 08.06.2023 rozwiązana za porozumieniem stron z dnem 08.08.2022 r.	3.000,00 zł	4.000,00 zł + vat (4.920,00 zł)	822,24 zł/ 23.08.2022 r. (14 dni po terminie) + 5,41 zł odsetki
Nr IGPN-M.3.2022 z dnia 01.04.2022 r./boks handlowo- usługowy nr 4A o pow. 11 m ² + grunt o pow. 13m ²	04.02.2022 r. w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Stegna przeznaczonych do dzierżawy i najmu)	wniosek z dnia 31.03.2022 r.	nie dotyczy	010030	01.04.2022 – 31.03.2023	3.000,00 zł	4.000,00 zł + vat (4.920,00 zł)	4.920,00 zł/ 04.11.2022 (dni po terminie) + 319,83 zł odsetki
Nr IGPN-M.2.2022 z dnia 01.04.2022 r/2 boksy handlowo-usługowy nr 13C i 14C o pow. 11 m ² + grunt o pow. 13m ² każdy		wniosek z dnia 25.03.2022 r.	nie dotyczy	150006	15.04.22 – 14.04.2023	6.000,00 zł	8.000,00 zł +vat (9.840,00 zł)	9.840,00 23.05.2022 r.
Nr IGPN-M.1.2022 z dnia 01.04.2022 r./boks handlowo- usługowy nr B9 o pow. 11 m ² + grunt o pow. 13m ²		wniosek z dnia 25.03.2022 r.	nie dotyczy	010029	01.04.2022 – 31.03.2023	3.000,00 zł	4.000,00 zł + vat (4.920,00 zł)	4.920,00 zł 16.05.2022 r.

Ustalono, że:

- umowy najmu zostały zawarta na czas określony w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- umowy najmu zawarto w oparciu o złożoną ofertę lub wnioski o przedłużenie umowy,
- przed zawarciem umów sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszany był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej jednostki i Biuletynu Informacji Publicznej. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczono w prasie elektronicznej,
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przed podpisaniem umowy najemcy wnosili na rachunek bankowy Gminy Stegna kaucję w wysokości określonej Zarządzeniem Nr 3/2016 Wójta Gminy Stegna z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat na Targowisku Gminnym "Mój Rynek" w Steganie,
- nowe umowy najmu zawierane były na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 47/2016 z dnia w sprawie wprowadzenia Regulaminu przydziału boksów handlowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” w Steganie, wprowadzenia wzorów druków do składania tych ofert, oraz powołania stałej komisji do otwarcia ofert i przydziału boksów,
- przedłużenia umów najmu zawierane były w oparciu o zapisy Uchwały Nr XVI/126/2016 Rady Gminy Stegna z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie określenia zasad zawierania kolejnych umów najmu boksów handlowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” w Steganie,
- ustalona w umowach wysokość czynszu najmu była zgodna z zapisami Zarządzenia Nr 3/2016 Wójta Gminy Stegna z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat na Targowisku Gminnym "Mój Rynek" w Steganie,
- umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską,
- przypisu rocznego czynszu najmu na kartach kontowych najemców dokonano w prawidłowej wysokości,
- opłaty roczne wnoszone były w prawidłowej wysokości, od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.

➤ Najem/dzierżawa lokali użytkowych:





Umowa najmu/rodzaj lokalu	Wpływ wniosku	Podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu	Zgoda Rady Gminy Stegna	Okres na jaki została zawarta umowa	Nr konta najemcy	Wysokość Miesięcznego czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do 20 każdego miesiąca)/zapłacono
Umowa Najmu Nr IGP-N.4.2022 z dnia 29.04.2022 r. lokal użytkowy o pow. 142,81 m ² w Stegnie	05.04.2022 r. o zawarcie umowy najmu lokalu z nowym właścicielem - nabywcą masy upadłościowej - ruchomego majątku po poprzednim najemcy z którym zawarta była umowa najmu	08.04.2022 r. Tablica ogłoszeń, BIP, strona internetowa UG oraz prasie elektronicznej: Żuławy TV (Zarządzenie Nr 62/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 08.04.2022 r. w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości lokalowej, stanowiących własność Gminy Stegna przeznaczonych do najmu)	nie wymagana	01.05.2022 - 30.04.2025	250013	1.101,07 zł +vat (1.354,32 zł)	20.05.2022 r. 20.06.2022 r. 18.07.2022 r. 22.08.2022 r. 20.09.2022 r. 14.10.2022 r. 21.11.2022 r. 16.12.2022 r.
Umowa Dzierżawy Nr GPN-N.10.2022 z dnia 15.06.2022 r. lokal użytkowy o pow. 48,36 m ² w Drewnicy	04.03.2022 r. przedłużenie umowy dzierżawy	24.05.2022 r. Tablica ogłoszeń, BIP, strona internetowa UG oraz prasie elektronicznej Żuławy TV (Zarządzenie Nr 94/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 24.05.2022 r. w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości lokalowej, stanowiących własność Gminy Stegna przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym)	Uchwała Nr XXXVII/337/2022 z 29.04.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy lokalu użytkowego, mieszczącego się w budynku usytuowanym na działce nr 151/3, położonej w miejscowości Drewnica	15.05.2022 - 14.05.2025	040010	653,43 zł + vat + opłata eksploatacyjna 8,89 zł (812,47 zł)	20.05.2022 r. 15.06.2022 r. 20.07.2022 r. 18.08.2022 r. 19.09.2022 r. 20.10.2022 r. 18.11.2022 r. 19.12.2022 r.

[Signature]

[Signature]

- umowy najmu/dzierżawy zostały zawarte na czas określony w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- umowy najmu zostały zawarte w oparciu o złożone wnioski,
- umowa dzierżawy z dotychczasowym najemcy (przedłużenie umowy) została zawarta za zgodą Rady Gminy Stegna,
- przed zawarciem umów sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę. Wykaz wywieszany był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy oraz umieszczane na stronie internetowej jednostki i Biuletynie Informacji Publicznej. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń UG, zamieszczono w prasie elektronicznej,
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ustalona w umowach wysokość czynszu najmu była zgodna ze stawkami określonymi w wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy, i nie niższe niż minimalne stawki czynszu za 1m² lokali użytkowych określone przez Wójta Gminy Stegna w Zarządzeniu Nr 126/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad zarządu mieniem gminy oraz stawek czynszu za wydzierżawione grunty, lokale użytkowe, garaże oraz umieszczenia reklamy na terenie Gminy Stegna,
- umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską,
- przypisu rocznego czynszu najmu na kartach kontowych najemców dokonano w wysokości określonej w zawartej umowie,
- opłaty miesięczne wnoszone były terminowo, w wysokości określonej w umowie.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2022 roku Gmina Stegna nie oddawała w trwały zarząd nieruchomości gminnych oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanych w trwały zarząd w latach ubiegłych.

3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Gmina Stegna osiągnęła w 2022 r. dochody z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 156.802,48 zł. Powyższą kwotę ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w rozdziale 70005 § 0550 „Wpływy

Stę

Stę

z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”. Opłata pobierana była na podstawie 22 obowiązujących w 2022 roku umów.

Ustalono że w 2022 roku Gmina Stegna nie dokonała oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatą roczną 6 użytkowników wieczystych, których umowy użytkowania wieczystego obowiązywały w 2022 roku, tj. użytkowników wieczystych o numerach karty kontowej: 010069, 240012, 020003, 010003, 010008, 050005, 240012.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego wniesione zostały terminowo, za wyjątkiem opłaty rocznej użytkownika wieczystego o numerze karty kontowej 050005, która nie została wniesiona. Łączna kwota zadłużenia użytkownika na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 54.903,08 zł – podjęte w tej sprawie czynności windykacyjne zostały opisane w aktach roboczych pod *pozycją III/6* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu.

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

W 2022 roku Gmina Stegna osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności w wysokości 22.590,83 zł. Powyższą kwotę ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w rozdziale 70005 § 0760.

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Stegna nie dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Uzyskane dochody stanowiły wpływy opłaty z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności pobierane na podstawie wydanych w latach ubiegłych *Zaświadczeniach potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności*.

W 2022 roku opłatą z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności objętych było 77 właścicieli lokali mieszkalnych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2022 roku, opłatą roczną 10 właścicieli lokali mieszkalnych, pod którymi grunty zostały przekształcone z prawa użytkowania

Łci

Josua Gmury

wieczystego w prawo własności, o następujących numerach karty kontowej: 040018, 040010, 040016, 040017, 040019, 040014, 040013, 040012, 040020, 040021.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej dokonywano na karcie kontowej w prawidłowej wysokości,
- opłaty z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wnoszone były terminowo.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2022 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2022 r.	Liczba dłużników	Przypis/ odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2022 r.	Liczba dłużników	Windykacja (2022 rok)
Sprzedaż gruntów	0	0	1.890.709,26	1.890.709,26	0	0	0
Sprzedaż nieruchomości	89.459,23	6	477,87	871,92	89.067,91	6	6 wezwań do zapłaty
Użytkowanie wieczyste nieruchomości	112.851,26	22	141.194,48	156.802,48	98.426,82	21	11 wezwań do zapłaty
Dzierżawa (gruntów, lokali) oraz najem mieszkań	712.709,25	10	1.262.412,22 / 50.295,23	1.120.347,37	754.041,72	12	12 wezwań do zapłaty
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	4.359,41	-	25.447,07	27.760,19	1.797,75	7	1 sprawa w toku, pozostali dłużnicy mała kwota

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Monikę Twardowską Zastępcę Skarbnika Gminy, ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2022 rok.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2022 roku Gmina Stegna w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” uzyskała dochód w kwocie 40.861,00 zł, który został ujęty w rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”.

Stei

Stei *Stei*

Powyższy dochód stanowił wpływ darowizn przekazanych przez Rady Rodziców poszczególnych szkół, na dofinansowanie wycieczek szkolnych realizowanych w ramach projektu MEiN pn. *Poznaj Polskę*, tj.:

- Radę Rodziców działającą przy Szkole Podstawowej w Jantarze w kwocie 10.291,00 zł – zgodnie z Umową Darowizny zawartą w dniu 18 maja 2022 r. pomiędzy Radą Rodziców Przy Szkole Podstawowej w Jantarze *im. Morskiego Oddziału Straży Granicznej*, a Gminą Stegna reprezentowaną przez p. Ewę Dąbską Wójta Gminy,
- Radę Rodziców działającą przy Szkole Podstawowej w Tujski w kwocie 9.800,00 zł zgodnie z Umową Darowizny zawartą w dniu 18 maja 2022 r. pomiędzy Radą Rodziców przy Szkole Podstawowej w Tujsku, a Gminą Stegna reprezentowaną przez p. Ewę Dąbską Wójta Gminy,
- Radę Rodziców działającą przy Szkole Podstawowej w Stegnie w kwocie 20.770,00 zł zgodnie z Umową Darowizny zawartą w dniu 18 maja 2022 r. pomiędzy Radą Rodziców przy Szkole Podstawowej *im. I Brygady Pancерnej im. Bohaterów Westerplatte* w Stegnie, a Gminą Stegna reprezentowaną przez p. Ewę Dąbską Wójta Gminy.

Powyższe wpływy stanowiły wkład własny Gminy Stegna do Porozumienia Nr MEiN/2022/DPI/1336 z dnia 18 maja 2022 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki, a Gminą Stegna o udzielenie wsparcia finansowego (dotacji) na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj Polskę” – organizację wycieczek szkolnych. Realizacja powyższego porozumienie została opisana w pkt 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych*.

Przekazane darowizny zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.4.3. Dochody z kar pieniężnych.

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Stegna uzyskała wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych:

- **od osób fizycznych** w kwocie 5.578,71 zł, sklasyfikowane w § 0570 i ujęte w rozdz. 75416 „Straż Gminna”. Powyższe dochody stanowiły wpłatę 39 mandatów karnych wystawionych przez Straż Gminną.
- **od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych** w łącznej kwocie 22.547,50 zł, sklasyfikowane w § 0580 i ujęte:
 - w rozdz. 90019 „wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowisko” na kwotę 21.847,50 zł. Powyższy dochód stanowił wpływ opłaty za usunięcie 64 drzew na kwotę 21.847,50 zł, zgodnie z Decyzją nr 60-

kei

Sapka

Muraw

ŚR.6131.4.1.2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 24.01.2022 r. Powyższa decyzja została wydana na wniosek firmy Abrava Sp. z o.o. IGP Sp. komandytowo-akcyjna z siedzibą w Świeciu w związku z rozbudową budynku handlowo-usługowego wraz z infrastrukturą techniczną w Steganie. Wydanie decyzji poprzedzone było oględzinami z zakresu ogólnego stanu drzew, jak i występowania gatunków chronionych. Ustalona w decyzji opłata została określona prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 85 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody. Ustalona w decyzji opłata wpłynęła na konto bankowe UG terminowo oraz w prawidłowej wysokości,

- w rozdz. 90095 „Pozostała działalność” (z zakresy gospodarki komunalnej i ochrony środowiska) na kwotę 700,00 zł. Powyższe dochody stanowiły wpłatę kary pieniężnej dokonanej przez firmę GREEN WAY Krzysztof Ferlin z siedzibą w Bojanie, za nieterminowe przekazania Wójtowi Gmina Stegna sprawozdania rocznego za 2021 rok (7 dni po terminie). Zgodnie z postanowieniami art. 9n ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 września 1993 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany do sporządzania rocznych sprawozdań, które należy przekazać do 31 stycznia roku następnego wójtowi gminy. W dniu 14.04.2022 r. Wójt Gminy Stegna wydał Decyzję nr GO-ŚR.6232.2.2.3.2022 w której nałożył wobec firmy: GREEN WAY Krzysztof Ferlin karę pieniężną w wysokości 700,00 zł. Określona w decyzji kara pieniężna została wyliczona prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 9n ust. 1 pkt 5 w/w ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ustalona w decyzji kara wpłynęła na konto bankowe UG terminowo, w prawidłowej wysokości.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy w Steganie w 2022 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2022 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 178/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Steganie.

W Regulaminie wynagradzania pracowników UG określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie umowy o pracę,
- warunki i sposób przyznawania wynagrodzenia prowizyjnego, dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy w Steganie oraz sporządzanie list płac, była p. Anna Zacharska zatrudniona na stanowisku Podinspektora ds. kadr i płac.

W Urzędzie Gminy w Steganie na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było: 47 pracowników Urzędy, co stanowiło 45,25 etaty oraz 4 pracowników interwencyjnych - 2 etaty.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c maj i listopad 2022 r.) pracowników Urzędu Gminy w Steganie, tj.: Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, Z-cy Skarbnika, a także, wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2022 r., tj.: kierownika referatu infrastruktury, gospodarki przestrzennej i nieruchomości; starszego inspektora straży gminnej, inspektora ds. finansów i kasy; inspektora ds. podatków i rozliczeń unijnych; podinspektora ds. wymiaru podatków; pomocy administracyjnej; robotnika gospodarczego-sprzątaczkę. Łącznie kontrolą objęto 12 pracowników (z 47 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę, z obowiązującymi przepisami.

Jaci

Stępa Gmiesz

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pani Ewa Dąbska została wybrana na Wójta Gminy Stegna w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 r.,
- z Zastępcą Wójta nawiązano stosunek pracy w drodze powołania (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- Skarbnika Gminy powołała Rada Gminy Stegna (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc maj: nr 23/05/2022, 24/05/2022, 25/05/2022, 28/05/2022 z dnia 27.05.2022 r. oraz za miesiąc listopad: nr 23/11/2022, 24/11/2022, 25/11/2022, 28/11/2022 z dnia 28.11.2022 r.,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Stegna nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.:
 - do dnia 31.07.2021 r. 7-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2288),
 - od dnia 1.08.2021 r. 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia

Sfci

Sofik Gmiej

- 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1658), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Stegna został ustalony:
 - Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna* (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 2.640,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 940,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.
 - Uchwałą Nr XXXII/301/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna* (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 10.250,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 3.150,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 4.020,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 2.050,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2021 r.,
 - w kontrolowanym okresie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy, zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 5/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 15.01.2015 r. w sprawie *wyznaczenia Z-cy Wójta Gminy Stegna do wykonywania czynności wobec Wójta Gminy Stegna w zakresie prawa pracy*, wykonywał Z-ca Wójta Gminy p. Tomasz Gajewski, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia tj. zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
 - na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Tomasza Gajewskiego Zastępcę Wójta Gminy, ustalono, że Wójta Gminy Stegna p. Ewa Dąbska na dzień 31.12.2022 r. posiadała 26 dni urlopu wypoczynkowego za 2022 rok.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/7*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2022 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Stegnie w 2023 roku, wyniosło łącznie 263.284,28 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

- 75011 § 4040 – Urząd wojewódzki – 2.598,00 zł,
- 75023 § 4040 – Urząd gminy – 237.837,01 zł,
- 75416 § 4040 – Straż gminna – 10.151,95 zł,
- 90002 § 4040 - Gospodarka odpadami komunalnymi – 12.697,32 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 12 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok przyjmowano podstawę, pomniejszając:
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 1 lutego 2023 roku (zgodnie z listą płac nr 02/03/2023, 03/02/2023, 04/02/2023, 05/02/2023, 06/02/2023, 07/02/2023, 08/02/2023 z dnia 31.01.2023 r.) i w dniu 27.02.2023 r. (zgodnie z listą płac nr 01/02/2023 z dnia 27.02.2023 r. – wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego z tytułu realizacji przez pracowników UG projektu UE - dodatek specjalny).
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika.

3.5.3. Nagrody

Zasady tworzenia funduszu nagród, a także zasady przyznawania i rozliczania nagród z funduszu zostały określone w rozdziale IV Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie. Zgodnie z ich zapisami, fundusz nagród tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia (w wysokości 5%), z przeznaczeniem na nagrody dla

JKI

Barbara Gmury

pracowników. Nagrody pieniężne przyznawane są pracownikom Urzędu uznaniowo za przestrzeganie porządku i dyscypliny pracy, wzorowo wykonywane obowiązki, przejawianie inicjatywy w pracy i doskonalenie kwalifikacji zawodowych. Przyznane nagrody mogą zostać wypłacone:

- nie wcześniej niż tydzień przed i nie później niż tydzień po: 27 maja na dzień Pracownika Samorządowego oraz 11 listopada,
- w okresie od 20 do 31 grudnia (z zaoszczędzonego funduszu płac).

Ustalono, że w 2022 roku pracownikom Urzędu Gminy w Stegnie, zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz zapisami § 15 *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie*, przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe na łączną kwotę 267.300,00 zł brutto, w tym:

- 47 nagród uznaniowych wypłaconych na podstawie zapisów § 15 ust. 2 pkt a Regulaminu wynagradzania, tj. z tytułu Dnia Pracownika Samorządowego, w łącznej wysokości 71.100,00 zł. Nagrody zostały wypłacone w dniu 27.05.2022 r. na podstawie:
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 22/05/2022 z dnia 26.05.2022 r. (700,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 21/05/2022 z dnia 26.05.2022 r. (70.400 zł),
- 47 nagród uznaniowych wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy na podstawie zapisów § 15 ust. 2 pkt b Regulaminu wynagradzania, tj. na dzień 11 listopada, w łącznej wysokości 75.800,00 zł. Nagrody zostały wypłacone w dniu 10.11.2022 r. na podstawie:
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 12/11/2022 z dnia 09.11/2022 r. (750,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 12/11/2022 z dnia 09.11/2022 r. (75.050,00 zł),
- 49 nagród uznaniowych wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy na podstawie zapisów § 15 ust. 2 pkt c) Regulaminu wynagradzania, tj. wypłacane na koniec roku z zaoszczędzonego funduszu płac, w łącznej wysokości 120.400,00 zł. Nagrody zostały wypłacone w dniu 29.12.2022 r. na podstawie:
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 47/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (1.550,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 45/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (5.100,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 44/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (2.300,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 43/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (5.700,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 42/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (10.600,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 41/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (64.200,00 zł),
 - listy płac świadczenia pieniężnego nr 40/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (30.950,00 zł).

Jaci

Janusz Gmury

Ustalono, że:

- nagrody uznaniowe w 2022 r. zostały wypłacone pracownikom Urzędu zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w UG, a w przypadku nagród wypłacanych Skarbnikowi Gminy i Z-cy Wójta – zgodnie z zapisami art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika /Z-cę Skarbnika Gminy.

3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2022 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 4 nagrody jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 43.677,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2022 roku nagrody jubileuszowe, tj.: p. Agnieszce Całkiewicz, p. Dorocie Witkowskiej, p. Tomaszowi Gajewskiemu i p. Beacie Gargaś. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2022 roku przez Urząd Gminy w Stegnie na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie rozliczania podróży służbowych zostały zawarte w:

- Zarządzeniu nr 56/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 14 kwietnia 2015 r. *w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży krajowych pracowników Urzędu Gminy Stegna oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy Stegna*,
- Zarządzeniu nr 120/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012 r. *w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu do celów służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy*, do którego wniesiono 2 zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem nr 139/2021 z dnia 18 października 2021 r. – które obowiązywało do 16 stycznia 2023 r.,

Jci

[Signature] *[Signature]*

- Zarządzeniu Nr 9/2023 Wójta Gminy Stegna z dnia 17 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 km. przebiegu pojazdu w podróżach służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracownika – obowiązującym od 17 stycznia 2023 r.

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2021 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 23.789,44 zł, która została zrealizowana w ramach w rozdziału 75023 w § 4410.

W Urzędzie Gminy w Stegnie prowadzony był „Rejestr delegacji” w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników wystawione w 2022 roku - łącznie 95 poleceń, z czego: 3 anulowane.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy w Stegnie, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: nr 14/2022 z dnia 12.12.2022 r., nr 17/2022 z dnia 25.04.2022 r., nr 24/2022 z dnia 18.05.2022 r., nr 43/2022 z dnia 28.07.2022 r., nr 49/2022 z dnia 19.08.2022 r., nr 60/2022 z dnia 28.09.2022 r., nr 63/2022 z dnia 13.10.2022 r., nr 75/2022 z dnia 03.11.2022 r., nr 78/2022 z dnia 16.11.2022 r., nr 90/2022 z dnia 12.12.2022 r. – łącznie 10 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Stegna lub jego zastępcę. Ponadto ustalono, że w 2022 roku Wójtowi Gminy nie wystawiano poleceń wyjazdu służbowego,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi Urzędu Gminy, wg. stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) oraz wysokości diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie

Skaci

Spasko Chmura

należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.),

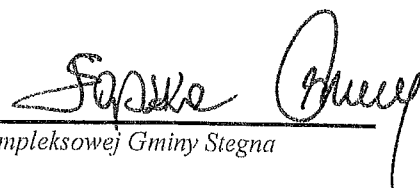
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

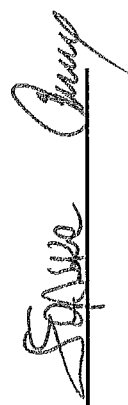
Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r., 11 pracowników Urzędu Gminy w Stegnie posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczały pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto 5 wybranych umów zawartych z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2022 r.:

Sci



Imię i nazwisko pracownika	Umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 02.01.2015 r. do której został podpisany w dniu 21.11.2018 r. Aneks nr 1 oraz w dniu 02.01.2020r. Aneks nr 2	Umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 31.12.2021 r. na czas określony od 01.01.2022 do 05.06.2022 r.	Umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 02.09.2013 r. do której został podpisany Aneks nr 1 z dnia 05.11.2013 r. Aneks nr 2 z dnia 20.03.2017 r. Aneks nr 3 z dnia 11.08.2021 r.	Umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 31.01.2020 r. do której został podpisany w dniu 01.10.2020 r. Aneks nr 1	Umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 01.08.2017 r.
Numer umowy / Data zawarcia umowy					
Okres	na czas nieokreślony	na czas określony	na czas nieokreślony	na czas nieokreślony	na czas nieokreślony
Pojemność silnika	2 359 cm ³	1 781 cm ³	1 200 cm ³	2 000 cm ³	2 204 cm ³
Limit km	300	100	200	150	100
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	02.02.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	brak	02.02.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)	31.01.2022 r./ 119,67 zł (21 dni)	31.01.2022 r./ 60,78 zł (16 dni)
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	07.02.2022 r.		07.02.2022 r.	07.02.2022 r.	07.02.2022 r.
Martec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.03.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	03.03.2022 r./ 68,38 zł (18 dni)	03.03.2022 r./ 136,76 zł (18 dni)	03.03.2022 r./ 91,17 zł (16 dni)	28.02.2022 r./ 26,58 zł (7 dni)
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	07.03.2022 r.	07.03.2022 r.	07.03.2022 r.	07.03.2022 r.	07.03.2022 r.
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.04.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	31.03.2022 r./ 75,98 zł (20 dni)	05.04.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)	01.04.2022 r./ 74,07 zł (13 dni)	04.04.2022 r./ 49,38 zł (13 dni)
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.04.2022 r.	06.04.2022 r.	06.04.2022 r.	06.04.2022 r.	06.04.2022 r.
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.05.2022 r./ 205,14 zł (18 dni)	29.04.2022 r./ 56,89 zł (15 dni)	04.05.2022 r./ 106,36 zł (14 dni)	04.05.2022 r./ 125,37 zł (22 dni)	29.04.2022 r./ 56,89 zł (15 dni)
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.05.2022 r.	06.05.2022 r.	06.05.2022 r.	06.05.2022 r.	06.05.2022 r.
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	02.06.2022 r./ 193,74 zł (17 dni)	02.06.2022 r./ 75,98 zł (20 dni)	01.06.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)	02.06.2022 r./ 113,97 zł (20 dni)	30.05.2022 r./ 53,18 zł (14 dni)
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.06.2022 r.	06.06.2022 r.	06.06.2022 r.	06.06.2022 r.	06.06.2022 r.
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.07.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	01.07.2022 r./ 83,53 zł (22 dni)	01.07.2022 r./ 98,76 zł (13 dni)	01.07.2022 r./ 108,27 zł (19 dni)	01.07.2022 r./ 53,18 zł (14 dni)
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.07.2022 r.	06.07.2022 r.	06.07.2022 r.	06.07.2022 r.	06.07.2022 r.




W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określało ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- w wewnętrznych uregulowaniach jednostki nie wskazano terminu wypłaty ryczałtów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Stegna lub jego zastępcę oraz Skarbnika Gminy lub jego zastępcę,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2022 w Urzędzie Gminy Stegna, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: 75023 „Urząd

Gminy” § 4210, § 4270, § 4300 – łącznie 40 faktur o następujących numerach dowodu księgowego: 3056, 0447, 0569, 0779, 1143, 0079, 1521, 0245, 1402, 1452, 2853, 2814, 0520, 1572, 0024, 2921, 1175, 1510, 1534, 1907, 2319, 2534, 2914, 2936, 3062, 2094, 0212, 1979, 0220, 0335, 0316, 0045, 0072, 0232, 0355, 0876, 0369, 1695, 2869, 1924.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2022 rok

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce, obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegna” wprowadzony Zarządzeniem Nr 189/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2021, który wszedł w życie z dniem 01.01.2022 r.

Wykaz udzielonych w 2022 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina Stegna, terminowo, tj. nie później niż 30 dni od uchwalenia budżetu Gminy na 2022 rok, sporządziła wykaz planowanych zamówień na 2022 r. Powyższy plan został opublikowany w dniu 17.01.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej UG.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w 2022 roku, które zostało zrealizowane z wydatków bieżących Gminy Stegna.

Nazwa postępowania: „Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022”

Zamawiający: Gmina Stegna

Nr postępowania: IGPN-I.271.1.2022

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,



Szacowana wartość zamówienia:

Zadanie nr 1 – **270.820,00 zł netto** (60.809,23 euro),

Zadanie nr 2 – **12.300,00 zł netto** (2.761,81 euro),

Zadanie nr 3 – **59.000,00 zł netto** (13.247,71 euro),

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis			data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP			26.01.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP			
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/stegna			26.01.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa			04.02.2022 r. do godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	Zadanie 1	Zadanie 2	Zadanie 3	
		4	2	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	0	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	0	0	
8.	unieważnienie	-	Tak art. 255 pkt 3	-	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Spółdzielnia Socjalna „Stegna” ul. Gdańska 2, 82-103 Stegna	-	Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. ul. Gdańska 2 82-103 Stegna	
10.	Cena wybranej oferty brutto/płatność faktury	348.000,00 zł/30 dni	-	38.850,00 zł/14 dni	
11.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 3/II/2022 z dnia 03.03.2022 r.	-	Umowa nr 4/II/2022 z dnia 28.02.2022 r.	
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 26.01.2022 r.	-	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 26.01.2022 r.	
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-	-	
14.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	-	-	-	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	28.04.2023 r.	-	BIP – 01.03.2023 r. (po terminie)	

W dniu 26.01.2022 r. p. Ewa Suchewicz Kierownik Referatu gospodarki odpadami i ochrony środowiska UG w Stegnie sporządził „Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne”, którego przedmiotem była realizacja przedmiotu zamówienia pn.: „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*”. Wniosek, zgodnie z Zarządzeniem Nr 189/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29.12.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie, został podpisany w dniu 26.01.2022 r. przez Z-cę Skarbnika - p. Monikę Twardowską oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską. We wniosku została określona wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 337.400,00 zł netto (370.000,00 zł brutto), w tym:

Sk

Skarbnik

Wójt

- na realizację Zadania 1 – 270.820,00 zł netto (297.700,00 zł brutto) – Rozmieszczenie koszy na odpady na terenie plaż; Odbiór i wywóz odpadów z koszy oraz worków na terenie plaż; Sprzątanie terenu plaż i zejścia na plaże Gminy Stegna; Bieżące utrzymanie czystości na terenach plażowych,
 - na realizację Zadania 2 – 13.300,00 zł netto (13.300,00 zł brutto) – Bronowanie terenu plaż Gminy Stegna,
 - na realizację Zadania 3 – 54.280,00 zł netto (59.000,00 zł brutto) – Mechaniczne przesiewanie plaż Gminy Stegna,
- oraz kwota, która została zabezpieczona w budżecie gminy – 430.000,00 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” w kwocie 337.400,00 zł netto, została ustalona przez p. Ewę Suchewicz Kierownik Referatu gospodarki odpadami i ochrony środowiska w dniu 18.01.2022 r., w oparciu o poniesione koszty na realizację tożsamej usługi z dwóch lat ubiegłych z uwzględnieniem 10% inflacji.

W dniu 17.01.2022 r. Wójt Gminy Stegna pismem IGPN-I.271.1.2022 wyznaczył pracowników UG do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna - 2022*”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz Wójt Gminy p. Ewa Dąbska, złożyli w dniu 17.01.2022 r. (tj. przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania) oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

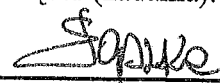
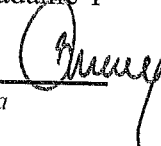
Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 26.01.2022 r. ogłoszenia: w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00035983/01 oraz Platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 26.01.2022 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia pn. „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” w podziale na 3 części (zadania): Zadanie 1

Ści

Rozmieszczenie koszy na odpady na terenie plaż; Odbiór i wywóz odpadów z koszy oraz worków na terenie plaż; Sprzątanie terenu plaż i zejścia na plaże Gminy Stegna; Bieżące utrzymanie czystości na terenach plażowych, Zadania 2 – Bronowanie terenu plaż Gminy Stegna, Zadania 3 – Mechaniczne przesiewanie plaż Gminy Stegna, termin realizacji zamówienia – Zadanie nr 1 od 11.04.2022 r. do 10.04.2023 r., Zadanie nr 2 – od 04.04.2022 r. do 28.08.2022 r., Zadanie nr 3 - od 25.04.2022 r. do 07.08.2022 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, termin płatności faktury 40%; wadium i termin jego wniesienia – nie wymagane; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem <https://platformazakupowa.pl/pn/stegna>; termin składania ofert – do dnia 04.02.2022 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert tj. 04.02.2022 r.; termin związania ofertą – 30 dni (do dnia 05.03.2022 r.); zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagane.

Specyfikacja Zamówień Publicznych została zatwierdzona przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską (brak daty zatwierdzenia).

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęły następujące oferty:

➤ **Zadanie Nr 1**

OFERENT	Koma Olsztyn Sp. z o.o. ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn	Spółdzielnia Socjalna „Stegna Serwis” ul. Gdańska 2, 82-103 Stegna	RECO Rajmund Górak ul. Dąbka 19/9 80-180 Gdańsk	CLEAN CITY Jakub Kiedrowski ul. Piłsudskiego 14 89-600 Chojnice
Wymagane Dokumenty				
Cena brutto	376.902,00 zł	348.000,00 zł	368.000,00 zł	538.000,00 zł
Termin płatności faktury	30 dni	30 dni	30 dni	30 dni
Data / godzina złożenie (do 04.02.2022 r. do godz. 09:00)	03.02.2022 r. godz. 13:05	03.02.2022 r. godz. 19:59	03.02.2022 r. godz. 20:42	03.02.2022 r. godz. 22:26
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ	+	- (brak)	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 SWZ	+	+	+	+
Zobowiązanie innego podmiotu na którego zdolności Wykonawca	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

Jci

Saawo

Amey

polega – Załącznik nr 5 do SWZ				
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu (jeżeli dotyczą)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

➤ **Zadanie Nr 2**

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Koma Olsztyn Sp. z o.o. ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn	RECO Rajmund Górak ul. Dąbka 19/9 80-180 Gdańsk
Cena brutto		42.552,00 zł	25.920,00 zł
Termin płatności faktury		30 dni	30 dni
Data / godzina złożenie (do 04.02.2022 r. do godz. 09:00)		03.02.2022 r. godz. 13:05	03.02.2022 r. godz. 20:42
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ		+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 SWZ		+	+
Zobowiązanie innego podmiotu na którego zdolności Wykonawca polega – Załącznik nr 5 do SWZ		nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu (jeżeli dotyczą)		nie dotyczy	nie dotyczy

➤ **Zadanie Nr 3**

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. ul. Gdańska 2, 82-103 Stegna	RECO Rajmund Górak ul. Dąbka 19/9 80-180 Gdańsk	CLEAN CITY Jakub Kiedrowski ul. Piłsudskiego 14 89-600 Chojnice
Cena brutto za 1m ² przesianej plaży		0,07 zł (38.850,00 zł)	0,93 zł (516.150,00 zł)	1,08 zł (516.150,00 zł)
Termin płatności faktury		14 dni	30 dni	30 dni
Data / godzina złożenie (do 04.02.2022 r. do godz. 09:00)		01.02.2022 r. godz. 11:13	03.02.2022 r. godz. 20:42	03.02.2022 r. godz. 22:26
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ		+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 SWZ		+	+	+
Zobowiązanie innego podmiotu na którego zdolności Wykonawca polega – Załącznik nr 5 do SWZ oraz oświadczenia tego podmiotu wg. Załącznika nr 2 i 3		- (brak)	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu (jeżeli dotyczą)		nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz Wójt Stegny p. Ewa Dąbska, złożyli w dniu 04.02.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 2

Jaci

[Signature]

ustawy PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 04.02.2022 r. o godz. 9:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 04.02.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów oraz ceny ofert i termin płatności faktury.

Zamawiający w dniu 07.03.2022 r. przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu pn. „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*”.

W dniu 07.02.2022 r. Zamawiający, wystosował do oferenta - Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie następujące wezwania:

- na podstawie art. 224 ust. 1 PZP, do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny realizacji Zadania nr 3 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022* (znak pisma IGPN-I.271.24.2021). Zaoferowana całkowita cena oferty ($0,07 \text{ zł za m}^2 \times 185.000 \text{ m}^2 \times 3 = 38.850,00 \text{ zł}$) była niższa o ponad 92,76 % od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert na realizację Zadania nr 3,
- na podstawie art. 128 ust. 1 PZP, do złożenia brakujących załączników do złożonej oferty (znak pisma IGPN-I.271.1.2021), a mianowicie: zobowiązania podmiotu udostępniającego do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia (Załącznik nr 5); oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania (Załącznik nr 2 i 3).

W dniu 08.02.2022 r. (terminowo) Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. (za pośrednictwem platformy zakupowej) złożyło wyjaśnienia w sprawie zaoferowanej ceny realizacji zamówienia, ze wskazaniem czynników i kalkulacji mających wpływ na jej wysokość oraz złożyło wszystkie brakujące oświadczenia (Załączniki Nr 2, 3 i 5). W złożonych wyjaśnieniach Oferent podtrzymał wysokość złożonej oferty.

Pismem z dnia 08.02.2022 r., Zamawiający działając na podstawie art. 128 ust. 1 PZP, wezwał oferenta Spółdzielnię Socjalną „Stegna Serwis” z siedzibą w Stegnie do złożenia

oświadczenia dotyczącego spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do SWZ.

W dniu 08.02.2022 r. (terminowo) oferent – Spółdzielnia Socjalna „Stegna Serwis” w Stegnie, złożył wymagane oświadczenie poświadczające spełnienie warunków udziału w postępowaniu (Załącznik nr 2 do SWZ).

W związku z tym, że w przedmiotowym postępowaniu na realizację Zadania 2 „Bronowanie terenu plaży Gmina Stegna” wpłynęły 2 oferty, a oferta z najniższą ceną przewyższyła kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – Zamawiający działając na podstawie art. 259 w związku z art. 255 pkt 3 PZP unieważnił część II (Zadanie 2) postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający działając na podstawie art. 260 ust. 2 w dniu 07.02.2022 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania (Platformie zakupowej) *Zawiadomienie o unieważnieniu części II postępowania pn. „Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022”*. W komunikacie podał uzasadnienie faktyczne i prawne przyczyn unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia. Ponadto Zamawiający w dniu 07.02.2022 r., zgodnie art. 260 ust. 1, powiadomił wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu o unieważnieniu postępowania w zakresie części II.

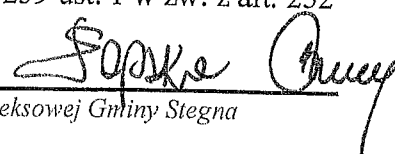
Zamawiający w dniu 10.02.2022 r., działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał wykonawców którzy złożyli najkorzystniejsze oferty (Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. oraz Spółdzielnię Socjalną „Stegna Serwis”) do złożenia, w terminie 5 dni, aktualnych środków dowodowych, tj.:

- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innymi Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu – Załącznik nr 4 do SWZ,
- odpis lub informację z KRS lub z CEiODG, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 PZP,
- zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi z terenu Gminy Stegna (dotyczy oferty do I części zamówienia),
- wykazu sprzętu mechanicznego jaki zostanie wykorzystany do realizacji zamówienia – Załącznik Nr 9 do SIWZ.

W dniu 11.02.2022 r. Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. oraz w dniu 14.02.2022 r. Spółdzielnia Socjalna „Stegna Serwis” złożyły (terminowo) wszystkie wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252





ust.1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 15.02.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcą, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj.:

- ofertę Spółdzielni Socjalnej „Stegna Serwis” z siedzibą w Stegnie, w zakresie realizacji Zadania nr 1,
- ofertę Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Sp. z o.o. z siedzibą w Stegnie, w zakresie realizacji Zadania nr 3.

Gmina Stegna, zgodnie z art. 264 ust. 1 PZP, zawarła następujące umowy w sprawie zamówienia publicznego pn. „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*”:

- w dniu 03.03.2022 r. Umowę Nr 3/II/2022 z Spółdzielnią Socjalną „Stegna Serwis” w Stegnie, na wykonanie zadania pn.: „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” – Zadanie nr 1, w zakresie: a) rozmieszczenia koszy na odpady na terenie plaż, b) odbioru i wywozu odpadów z koszy oraz worków na terenie plaży, c) sprzątania terenu plaż Gminy Stegna, d) bieżącego utrzymania czystości na terenach przyplażowych. W umowie określono m.in.: łączną maksymalną wartość przedmiotu umowy – 348.000,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – od 11.04.2022 r. do 10.04.2023 r.; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską oraz Z-cę Skarbnika Gminy p. Monikę Twardowską.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 90003 § 4300. Plan finansowy na dzień 03.03.2022 r. wynosił 880.000,00 zł, wykonanie – 15.606,51 zł (pozostało 864.393,49 zł).

Ponadto ustalono, że:

- w dniu 25.02.2022 r. zaangażowane zostały środki na realizację Umowy Nr 3/II/2022 z dnia 03.03.2022 r. zawartej ze Spółdzielnią Socjalną „Stegna Serwis” w Stegnie, na wykonanie zadania pn.: „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” – Zadanie nr 1, na rok bieżący w kwocie 280.000,00 zł (konto 998) oraz na lata następne w kwocie 68.000,00 zł. na koncie na koncie 999 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*”,
- Rada Gminy Stegna w drodze Uchwały Nr XXXII/302/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna*

Sci

Stegna *Gmina*

na lata 2022-2034, upoważniła Wójta Gminy Stegna 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,

- w dniu 28.02.2022 r. Umowę Nr 4/II/2022 z Przedsiębiorstwem Komunalnym „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie, na wykonanie zadania pn.: „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” – Zadanie nr 3, w zakresie: trzykrotnego mechanicznego przesiewania terenu plaż Gminy Stegna. W umowie określono m.in.: łączną maksymalną wartość przedmiotu umowy – 38.580,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 07.08.2022 r. (w tym I cykl umowy: 25-29.04.2022 r., II cykl umowy: 04-10.07.2022 r., III cykl umowy: 01-07.08.2022 r.); termin płatności – 14 dni od dnia doręczenia faktury, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską oraz Z-cę Skarbnika Gminy p. Monikę Twardowską.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 90095 § 4270. Plan finansowy na dzień 28.02.2022 r. wynosił 880.000,00 zł, wykonanie – 15.606,51 zł (pozostało 864.393,49 zł).

W dniu 08.03.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00078385/01 oraz platformie zakupowej.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 11.03.2022 r. przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską.

Ustalono, że:

- rozliczenie realizacji Umowy Nr 4/II/2022 z dnia 28.02.2022 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Komunalnym „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie, na wykonanie zadania pn.: „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” – Zadanie nr 3, nastąpiło na podstawie czterech faktur, w tym jednej korygującej (dowód księgowy nr 1079, 1150, 1544, 1822) na łączną kwotę 37.558,61 zł. Realizacja całości zadania nastąpiła w dniu 04.08.2022 r. (terminowo, tj. do dnia 07.08.2022 r.), faktury zostały

flci

Sophie Chury

wystawione prawidłowo: jako iloczyn stawki za 1 m² określony w ofercie i umowie (0,07 zł brutto) oraz faktycznie przesianej powierzchni plaż, w oparciu o podpisane protokoły odbioru prac potwierdzające wykonanie danego cyklu usługi. Zapłaty za faktury dokonano terminowo. Stwierdzono, natomiast, że I cykl usług został wykonany z opóźnieniem wynoszącym 1 miesiąc. W protokole z dnia 30 maja 2022 r. w sprawie odbioru przesianych plaż stanowiącego cykl I powierzonych zadań, został zawarty następujący zapis, cyt.: „Ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne (opady deszczu) po wcześniejszym uzgodnieniu, usługę wykonano w terminie 23.05.2022 r. – 27.05.2022 r. zgodnie z zaleceniami Zleceniodawcy”. Powyższe zmiany nie zostały wniesione do zawartej w dniu 28.02.2022 r. Umowy nr 4/II/2022 z dnia.

W dniu 01.03.2023 r. (178 dni po terminie) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 0011612 o wykonaniu umowy usługi „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” – Zadanie nr 3.

Powyższe ogłoszenie o wykonaniu umowy, Umowę Nr 4/II/2022 z dnia 28.02.2022 r. oraz protokół odbioru I i III etapu usług, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli,

- rozliczenie realizacji Umowy Nr 3/II/2022 z dnia 03.03.2022 r. zawartej ze Spółdzielnią Socjalną „Stegna Serwis” w Stegnie, na wykonanie zadania pn.: „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” – Zadanie nr 1,
 - za 2022 rok nastąpiło na podstawie 9 faktur (dowód księgowy nr 0833, 1081, 1363, 1664, 1914, 2155, 2444, 2783, 3141) na łączną kwotę 225.712,80 zł (w tym 1.531,20 zł tytułem realizacji zadani w m-cu grudniu 2022 r. zapłacone 27.01.2023 r.),
 - za 2023 rok nastąpiło na podstawie 4 faktury (dowód księgowy nr 0215, 0438, 0788, 0779) na łączną kwotę 6.055,20 zł.

Faktury zostały wystawione prawidłowo: jako iloczyn stawki jednostkowej wynagrodzenia określony w ofercie i umowie (1740 zł/Mg) oraz faktycznej ilości odpadów zmieszanych przekazanych do utylizacji, w oparciu o kopie dokumentów sporządzonych na potrzeby ewidencji odpadów (zawierające: datę, ilość i rodzaj oddanych odpadów oraz nr rej. Pojazdu). Zapłaty za faktury dokonano terminowo.

W dniu 28.04.2023 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00198195 o wykonaniu

Jci

Stegna *Stegna*

umowy usługi „*Utrzymanie czystości i porządku na terenie plaż Gminy Stegna 2022*” –
Część nr 1.

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

3.5.7.1. Wyjazdy służbowe krajowe

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Stegna na terenie kraju.

3.5.7.2. Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Stegna poza granicami kraju.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

3.5.8.1. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w badanym okresie (2022 r.) stanowiła Uchwała Nr XVI/134/2016 Rady Gminy Stegna z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, do której Rada Gminy wniosła jedną zmianę w drodze Uchwały Nr XII/111/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych w I półroczu 2022 roku, dokonanych na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Stegna odbytych w dniach: 28.01.2021 r., 02.03.2022 r., 25.03.2022 r., 29.04.2022 r., 20.05.2022 r., 25.05.2022 r., 20.06.2022 r., 28.06.2022 r.;
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 07.03.2022 r., 26.04.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji ds. Budżetu w dniach: 01.03.2022 r., 27.04.2022 r., 17.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji ds. Społecznych w dniach: 01.03.2022 r., 27.04.2022 r., 13.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 28.02.2022 r., 01.03.2022 r., 23.03.2022 r., 30.05.2022 r.

Stwierdzono, że:

- Wypłaty diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:
 - 09.02.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radni – I 2022, nr 12/02/2022” z dnia 08.02.2022 r.,
 - 10.03.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radni - II 2022, nr 12/03/2022” z dnia

Jaci

Sopka Gminy

- 08.03.2022 r.,
- 10.03.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radni - I 2022 (korekta listy płac nr 12/02/2022), nr 19/03/2022” z dnia 08.03.2022 r.,
 - 07.04.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radni za III.2022 nr 09/04/2022” z dnia 05.04.2022 r.,
 - 09.05.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radnych za IV.2022 nr 09/05/2022” z dnia 05.05.2022 r.,
 - 09.06.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radnych V 2022 nr 13.06.2022” z dnia 07.06.2022 r.,
 - 06.07.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety radnych VI 2022 nr 01/07/2022” z dnia 04.07.2022 r.,
- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy w ww. uchwale w sprawie ustalenia diet dla radnych,
 - przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, tj.: nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw oraz wysokości diety określonej § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1974),
 - comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. do 10 dnia następnego miesiąca) i w prawidłowych wysokościach,
 - wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Stegna oraz Skarbnika Gminy lub jego zastępcę.

Łącznie w 2022 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Stegna wydatkowała kwotę w wysokości 238.369,10 zł, która została ujęta w rozdz. 75022 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2022 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Stegna.

flci

Janina Gmury

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 15 marca 2023 r. zwrócili się do Wójta Gminy Stegna z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi otrzymanej w dniu 22.03.2023 r. wynika, że Radni Gminy nie otrzymują jednocześnie wynagrodzenia za pracę i diet za udział w sesji i posiedzeniach komisji. Odpowiedź podpisana została przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską.

Powyższą odpowiedź wraz z załącznikami stanowiącymi odpowiedzi kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stegna na zadane im w tym przedmiocie pytania, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/10* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.8.2. Wyплаты diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy (sołtysom)

Podstawę naliczania i wypłacania diet dla sołtysów Gminy Stegna w 2022 roku stanowiła Uchwała Nr V/25/2015 Rady Gminy Stegna z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, do której Rada Gminy wniosła jedną zmianę w drodze Uchwały Nr XXXII/299/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Stegna z tytułu pełnienia funkcji sołtysa za I półrocze 2022 roku.

Wypłaty miesięcznych zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Stegna dokonano w dniach:

- 07.04.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety sołtysów za I kw. 2022” Nr 10/04/2022 z dnia 05.04.2021 r.,
- 06.07.2022 r. – w oparciu o „Listę płac diety sołtysów za II kw. 2022” Nr 02/07/2022 z dnia 05.07.2022 r.

Stwierdzono, że:

- sołtysom wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Stegna,
- kwartalne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. do 10 dnia następnego miesiąca po upływie kwartału),
- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,

kei

Sejwa Gmiej

formalnym i rachunkowym,

- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Stegna oraz Skarbnika Gminy.

Łącznie w 2022 roku, tytułem wypłaty diet sołtysom, Gmina Stegna wydatkowała kwotę w wysokości 98.580,00 zł, która została ujęta w rozdz. 75095 § 3030.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2022 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 15/2013 z dnia 13 lutego 2013 r. w sprawie *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej, do którego zostały wniesione dwie zmiany, w tym ostatnia Zarządzeniem Nr 243/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 2 grudnia 2022 r.*

Podstawą gospodarowania środkami ZFŚS w 2022 roku był roczny plan wydatków wraz z preliminarzem wydatków na poszczególne cele działalności socjalnej, ustalony w dniu 10 lutego 2021 r. (terminowo) na posiedzeniu Komisji Socjalnej Urzędu Gminy w dniu 10.02.2022 r. (Protokół nr 1/2022), w którym ujęto: dochody i wydatki ZFŚS na 2022 rok oraz wysokości indywidualnych świadczeń socjalnych (pomoc mieszkaniowa, wczasy pod gruszą, wycieczki, sanatoria, dopłaty do kolonii i ferii dla dzieci pracowników, świadczenia świąteczne, paczki dla dzieci, zapomogi losowe). Roczny Plan finansowy ZFŚS na 2022 r. został zatwierdzony przez Wójta Gminy Stegna.

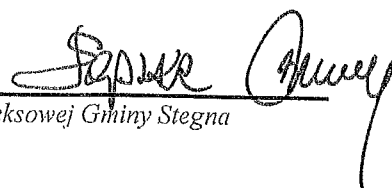
W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy w Stegnie w 2022 roku prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko dla pracowników Urzędu,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku prowadzony był na oddzielnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Gminy w Stegnie prowadzone były następujące konta księgowe, służące dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.
- bilans otwarcia ZFŚS w 2021 r. - stan konta 135 na dzień 01.01.2022 r. wynosił 17.625,10 zł, odpis na pracowników za 2022 rok wyniósł **88.070,91 zł**, wpływy z tytułu

Jc

Fosko *Gmup*

- spląty pożyczek mieszkaniowych przez pracowników Urzędu wyniosły 70.055,00 zł, kapitalizacja odsetek 1.391,11 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚŚ)” na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 45.369,37 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚŚ Urzędu Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r.,
 - w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **49,62** etatu,
 - wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem **20** emerytów,
 - łącznie wysokość odpisu na 2022 rok powinna wynieść **88.059,77**, tj.: $[(49,62 \text{ etaty} \times 1.662,97 \text{ zł}) + (20 \text{ emerytów} \times 277,16 \text{ zł})]$,
 - ustalony przez jednostkę kontrolowaną odpis na 2022 r. w wysokości **88.070,91 zł**, został zawyżony o kwotę 11,14 zł,
 - odpis przekazano na rachunek ZFŚŚ w dniach:
 - 13.01.2022 r. w wysokości 13.907,00 zł,
 - 04.02.2022 r. w wysokości 13.907,00 zł,
 - 07.03.2022 r. w wysokości 13.907,00 zł,
 - 19.04.2022 r. w wysokości 13.907,00 zł,
 - 23.05.2022 r. w wysokości 10.594,58 zł – łącznie do końca maja 2022 r. przekazano kwotę w wysokości 66.222,58 zł (terminowo), co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - 13.06.2022 r. w wysokości 5.519,00 zł,
 - 12.07.2022 r. w wysokości 5.519,00 zł,
 - 03.08.2022 r. w wysokości 5.519,00 zł,
 - 13.09.2022 r. w wysokości 5.519,00 zł (terminowo) - łącznie do końca września 2022 r. przekazano kwotę w wysokości zł 88.070,91 zł, co stanowiło 100% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - 13.12.2022 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚŚ na 2022 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, zmniejszając kwotę odpisu o 74.84 zł,
 - przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r. tj. 1.662,97 zł,



- przy naliczaniu odpisu na jednego emeryta lub osobę niepełnosprawną przyjęto 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r., tj. 277,16 zł,
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 131.772,75 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Urzędzie Gminy w Stegnie, tj.:

▪ wczasy pod gruszą	23.694,75 zł,
▪ dofinansowanie wypoczynku dzieci	3.292,00 zł,
▪ zorganizowanie imprezy integracyjnej	10.900,00 zł,
▪ świadczenia świąteczne	59.610,00 zł,
▪ zapomogi losowe	550,00 zł,
▪ pożyczki mieszkaniowe	31.600,00 zł,
▪ zakup biletów do teatru	1.150,00 zł,
▪ inne formy działalności	976,00 zł,
- wysokość dofinansowania z funduszu uzależniano od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- stan zadłużenia pożyczek mieszkaniowych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 54.845,00 zł - saldo Wn konta 234-000 (dziennik D31 - ZFŚS) na dzień 31.12.2022 r.,
- ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2022 roku przedstawiała się następująco:

▪ bilans otwarcia na 01.01.2021 r. – saldo Ma 110.925,10 zł,
▪ odpisy na ZFŚS - saldo Ma 88.145,75 zł,
▪ odsetki – saldo Ma 1.391,11 zł,
▪ korekta ZFŚS – zmniejszenie wartości odpisu – saldo Wn 74,84 zł,
▪ wykorzystane środki z ZFŚS (łącznie) – saldo Wn 100.172,75 zł,
▪ Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2021 roku wynosiło 100.214.37 zł.

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

Kontrolą objęto 2022 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Stegna obowiązywał Gminny Program Profilaktyki

[Signature]

[Signature]

i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjęty Uchwałą Nr XXX/282/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GPPiRPA) do realizacji w 2022 r. w Gminie Stegna, który został zastąpiony Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym Uchwałą Nr XXXV/315/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii do realizacji w 2022 r. w Gminie Stegna.

Zgodnie z jego postanowieniami, zaplanowane środki na realizację działań z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani w 2022 r., stanowią kwotę w wysokości 725.201,62 zł, w tym:

- planowane dochody z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w 2022 r. w wysokości 470.000,00 zł,
- środki niewykorzystane z lat ubiegłych na realizację Programu w kwocie 149.201,62 zł,
- przychody i wydatki mini finansowane związane ze szczególnymi zadaniami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 106.000,00 zł.

Realizację Programu Rada Gminy Stegna powierzyła Wójtowi Gminy.

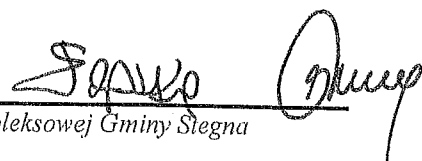
Wójt Gminy Stegna w dniu 18 grudnia 2017 r. wydał Zarządzenie Nr 224/2017 w sprawie ustanowienia pełnomocnika Wójta Gminy Stegna ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w którym ustanowił z dniem 01 stycznia 2018 r. funkcję pełnomocnika Wójta Gminy Stegna ds. Problemów Alkoholowych, którą będzie pełnić wyznaczony przez Wójta pracownik UG na podstawie stosownej umowy.

W dniu 29 listopada 2021 r. Wójt Gminy Stegna działając w imieniu Gminy Stegna podpisał Umowę-zlecenie 692/2021 z p. Ewą Suchewicz (pracownikiem UG na stanowisku Kierownika gospodarki odpadami i ochroną środowiska) na wykonywanie prac wynikających z zakresu obowiązków sekretarza GKRPA oraz Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że Gmina Stegna w 2022 roku na realizację ww. Programu wydatkowała łącznie **498.090,26 zł**, w ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w tym min.:

- 90.500,00 zł (§ 2800) - dotacja celowa przekazana GOK w Stegnie na dofinansowanie zajęć profilaktycznych w świetlicach opiekuńczych – co stanowiło 45,48% zaplanowanych wydatków,





- 3.949,04 zł (§ 2830) - dotacje celowe przekazane na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu MORZE w Stegnie oraz Stowarzyszeniu Czarni Przemysław w Stegnie na realizację zadania publicznego pn. Piłka to moje życie) – co stanowiło 49,36% zaplanowanych wydatków.

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Stegna, uzyskała dochód: z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 536.518,69 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „podatek od małek”) w wysokości 184.216,14 zł. Łącznie **720.734,82 zł**.

Różnica pomiędzy uzyskanymi w/w dochodami (720.734,82 zł), a poniesionymi wydatkami (498,090,26 zł) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2022 roku, wyniosła 222.644,56 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Dorotę Witkowską Skarbnika Gminy Stegna, wynika, że zarówno kwota w wysokości 222.644,56 zł, jak i nadwyżki środków z lat ubiegłych (149.201,62 zł) zostały uwzględnione (zaplanowane) w budżecie Gminy Stegna na 2023 rok na działania związane z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii – Uchwała Nr LI/449/2023 Rady Gminy Stegna z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2023. Zaplanowane środki na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 371.846,18 zł, zostały ujęte w § 9050 jako przychody oraz wydatki w rozdziale w rozdziale 85154 w wysokości 345.688,18 zł i w rozdziale 85219 w wysokości 26.158,00 zł - z uwagi na fakt, że zostały przeznaczone na pokrycie kosztu wynagrodzeń wraz z pochodnymi w realizującym zadania przeciwdziałania alkoholizmowi, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą skład osobowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalony został w drodze Zarządzenia Nr 142/2021 z dnia 25 października 2021 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Stegnie. W w/w zarządzeniu wskazany został 8 osobowy skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w tym Przewodniczący i sekretarz Komisji.

Jei

Saswa Gmiej

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPA w Stegnie przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w tym Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pełniącego funkcję sekretarza Komisji) uregulowane zostały w *Załączniku Nr 1 do Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii*.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanego wynagrodzenia członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Stegnie z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA oraz pełnienia dyżurów w punktach konsultacyjnych, które odbyły się w I półroczu 2022 roku.

Ustalono, że w I półroczu 2022 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych odbyła 3 posiedzenia stacjonarne wspólne, 14 posiedzeń wyjazdowych poszczególnych zespołów GKRPA oraz 38 spotkań (dyżurów) w punktach konsultacyjnych.

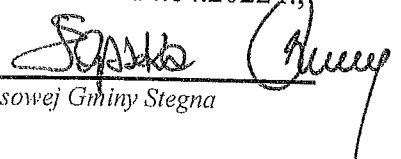
Kontrolę przeprowadzono w oparciu o listy obecności na:

- posiedzeniach stacjonarnych GKRPA w dniach: 16.03.2022 r., 07.04.2022 r., 10.05.2022 r.,
- posiedzeniach wyjazdowych Zespołów GKRPA w dniach: 13.01.2022 r., 14.01.2022 r., 17.02.2022 r., 18.02.2022 r., 25.03.2022 r., 25.03.2022 r., 26.04.2022 r., 29.04.2022 r., 30.04.2022 r., 17.05.2022 r., 26.05.2022 r., 25.03.2022 r., 28.05.2022 r.,
- dyżurach w punktach konsultacyjnych w dniach: 05.01.2022 r., 08.01.2022 r., 13.01.2022 r., 19.01.2022 r., 22.01.2022 r., r., 27.01.2022 r., 02.02.2022 r., 05.02.2022 r., 10.02.2022 r., 16.02.2022 r., 19.02.2022 r., r., 24.02.2022 r., 02.03.2022 r., 05.03.2022 r., 10.03.2022 r., 16.03.2022 r., 19.03.2022 r., r., 24.03.2022 r., 30.03.2022 r., 02.04.2022 r., 07.04.2022 r., 13.04.2022 r., 16.04.2022 r., 21.04.2022 r., r., 30.04.2022 r., 05.05.2022 r., 11.05.2022 r., 14.05.2022 r., 19.05.2022 r., 25.05.2022 r., 28.05.2022 r., 02.06.2022 r., 08.06.2022 r., 11.06.2022 r., 22.06.2022 r., 25.06.2022 r., r., 30.06.2022 r.,

oraz list płac:

- „Lista płac udział w posiedzeniu GKRPA” nr 14/01/2022 z dnia 27.01.2022 r.,
- „Listy płac dyżur w punkcie konsultacyjnym - GKRPA” nr 14/02/2022 z dnia 08.02.2022 r.,
- „Lista płac udział w posiedzeniu GKRPA” nr 16/03/2022 z dnia 03.03.2022 r.,
- „Listy płac dyżur w punkcie konsultacyjnym - GKRPA” nr 23/03/2022 z dnia 16.03.2022 r.,
- „Lista płac udział w posiedzeniu GKRPA” nr 04/04/2022 z dnia 08.04.2022 r.,
- „Listy płac dyżur w punkcie konsultacyjnym - GKRPA” nr 04/04/2022 z dnia 14.04.2022 r.,





- „Lista płac posiedzenie GKRPA” nr 08/06/2022 z dnia 08.06.2022 r.,
- „Lista płac udział w posiedzeniu GKRPA” nr 10/05/2022 z dnia 17.05.2022 r.,
- „Listy płac dyżur w punkcie konsultacyjnym - GKRPA” nr 17/05/2022 z dnia 20.05.2022 r.,
- „Listy płac dyżur w punkcie konsultacyjnym - GKRPA” nr 10/07/2022 z dnia 04.07.2022 r.,
- „Listy płac dyżur w punkcie konsultacyjnym - GKRPA” nr 18/07/2022 z dnia 18.07.2022 r.,
- „Lista płac umowa zlecenie” nr 08/02/2022 z dnia 04.02.2022 r. (Sekretarz GKRPA),
- „Lista płac umowa zlecenie” nr 08/03/2022 z dnia 03.03.2022 r. (Sekretarz GKRPA),
- „Lista płac umowa zlecenie” nr 01/04/2022 z dnia 01.04.2022 r. (Sekretarz GKRPA),
- „Lista płac umowa zlecenie” nr 01/05/2022 z dnia 04.05.2022 r. (Sekretarz GKRPA)
- „Lista płac umowa zlecenie” nr 01/06/2022 z dnia 01.06.2022 r. (Sekretarz GKRPA),

Ustalono, że:

- wszystkie listy wynagrodzeń dla członków GKRPA objęte kontrolą zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Stegna/Z-cę Wójta oraz Skarbnika/Z-cę Skarbnika,
- członkom Komisji prawidłowo ustalano i wypłacono należne wynagrodzenie z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA.

Ponadto stwierdzono, że Gmina Stegna, w ramach zaplanowanych środków na realizację *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów na 2022 rok*, udzieliła dotacji celowej w kwocie 90.500,00 zł w ramach rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 2800 „Dotacje celowe z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Powyższa dotacja została udzielona Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Stegnie na podstawie zawartego w dniu 29.11.2021 r. Porozumienia 1/2021 w sprawie przekazania dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2022 r., w zakresie prowadzenia zajęć profilaktycznych w świetlicach opiekuńczych. Porozumienie zostało zawarte na czas określony od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. Porozumienie zostało podpisane przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską i Skarbnika Gminy p/ Dorotę Witkowską. Do powyższego Porozumienia, w dniu 27.06.2022 r. został podpisany Aneks nr 1, na mocy którego dokonano zwiększenia kwoty dotacji celowej o 15.500,00 zł, z przeznaczeniem na remont budynku świetlicy wiejskiej w Nowotnej, w której funkcjonuje placówka wsparcia dziennego. W dniu 27.09.2022 r. został zawarty Aneks Nr 2 w sprawie przekazania GOK w Stegnie dotacji celowej

[Signature]

[Signature]

[Signature]

w wysokości 25.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zagospodarowania terenu wokół świetlicy wiejskiej, w której funkcjonuje punkt konsultacyjny w Jantarze. Łączna wysokość dotacji celowej dla GOK Stegnie na 2022 r. wyniosła 90.500,00 zł.

Ustalono, że:

- porozumienie zostało zawarte na podstawie Uchwały Nr XXX/282/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GPPiRPA) do realizacji w 2022 r. w Gminie Stegna. Gminy Ośrodek Kultury został wskazany przez Radę Gminy Stegna jako placówka realizująca zadania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Gmina Stegna przekazała GOK w Stegnie transze dotacji terminowo w wysokościach określonych w Porozumieniu,
- Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie, zgodnie z zawartym Porozumieniem, terminowo przedstawił Wójtowi Gminy sprawozdanie z wykorzystania dotacji za I, II i III kwartał 2022 r. oraz sprawozdanie roczne (rozliczenie) wykorzystanej dotacji,
- z przedstawionych przez GOK sprawozdań (rozliczeń) z realizacji zadania wynika, że otrzymaną dotację wykorzystano w całości do dnia 31.12.2022 r., zgodnie z przeznaczeniem, tj. na bieżące funkcjonowanie świetlic opiekuńczych i usługi remontowe.

Kontrolą objęto również inne wybrane wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zrealizowane w ramach rozdziału 85154 w paragrafach 4210 i 4300 – łącznie 11 faktur, o następujących nr dowodu księgowego: 0546, 0818, 0817, 2080, 2816, 0081, 2868, 0840, 0984, 2491, 2513.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem dowodu księgowego nr 0840 – *Zestawienia wyjazdów służbowych prywatnym samochodem przez członka GKRPA w celu przeprowadzenia rozmów motywacyjno-informacyjnych z osobami nadużywającymi alkohol i członkami ich Rodzin z dnia 05.05.2022 r. na kwotę 91,10 zł, tytułem zwrotu poniesionych kosztów za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, który został ujęty w rozdz. 85154 § 4300 „Zakup usług pozostałych”, a powinien zostać ujęty w rozdz. 85154 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,*

Jęsi

Sopka *Grucy*

- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy w Stegnie,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

W 2022 roku Gmina Stegna nie realizowała wydatków w ramach rozdziału 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii”.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Stegna funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne: OSP Stegna, OSP Jantar, OSP Mikoszewo, OSP Drewnica, OSP Bronowo, OSP Stegienka, OSP Tujsk, OSP Chełmek-Osada.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenia zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i ich organizację określa statut.

Gmina Stegna na funkcjonowanie w/w jednostek OSP wydatkowała w 2022 roku (w ramach rozdziału 75412) kwotę w wysokości 943.811,51 zł, z czego:

- w § 3030 – kwotę 79.318,60 zł na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla poszczególnych członków OSP za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych,
- w § 4110 – kwotę 6.402,24 zł na składki na ubezpieczenie społeczne,
- w § 4170 – kwotę 81.581,20 zł na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń,
- w § 4210 – kwotę 94.870,62 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP,
- w § 4260 – kwotę 51.762,01 zł na opłaty za zużycie wody i energii,
- w § 4270 – kwotę 4270 zł na zakup usług remontowych dla OSP,
- w § 4280 – kwotę 20.550,00 zł na zakup usług zdrowotnych (badania profilaktyczne),
- w § 4300 – kwotę 24.990,15 zł na zakup usług pozostałych dla OSP,
- w § 4360 – kwotę 2.501,82 zł na zakup usług telekomunikacyjnych,
- w § 4430 – kwotę 42.677,00 zł na różne opłaty i składki (polisy ubezpieczeniowe: mienia OSP, członków OSP),
- w § 6230 – kwotę 500.297,24 zł na dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek OSP.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

Jaci

Fasza Gminy

- Rada Gminy Stegna ustaliła wysokość wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Uchwałą nr XXXV/321/2022 z dnia 2 marca 2022 roku *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych*, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. Do powyższej uchwały Rada Gminy Stegna w dniu 29 września 2022 r. wniosła zmianę Uchwałą Nr XLIII/366/2022, w której zastąpiono zapis „za każdą rozpoczętą godzinę uczestnictwa w działaniach (..)” na „za każdą **rozpoczętą** godzinę uczestnictwa w działaniach (..) od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej”. Zgodnie z podjętą uchwałą, należny ekwiwalent pieniężny za każdą rozpoczętą godzinę udziału członka ochotniczej straży pożarnej wynosił:
 - w działaniu ratowniczym - 18,00 zł,
 - w szkoleniu pożarniczym (organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę) - 8 zł,
- ustalona wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem ustalenia ekwiwalentu,
- Wójt Gminy Stegna w dniu 5 marca 2012 r. wydał Zarządzenie Nr 24/2012 *w sprawie ustalenia zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych*. Zgodnie w/w Zarządzeniem ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych lub udział w szkoleniach pożarniczych wypłacany będzie członkom OSP Gminy Stegna kwartalnie, do 30 dnia po zakończeniu danego kwartału.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania ekwiwalentu za udział w następujących akcjach ratowniczych i szkoleniach przeprowadzonych w pierwszym kwartale 2022 roku:

- akcje ratownicze OSP Jantar odbyte w dniach: 06.01.2022 r., 10.01.2022 r., 14.01.2022 r., 17.01.2022 r., 22.01.2022 r., 30.01.2022 r., 31.01.2022 r., 02.02.2022 r., 13.02.2022 r., 19.02.2022 r., 20.02.2022 r., 21.02.2022 r., 23.02.2022 r., 04.03.2022 r., 12.03.2022 r., 18.03.2022 r. oraz ćwiczenia pożarnicze odbyte w dniu 30.03.2022 r.,
- akcje ratownicze OSP Drewnica odbyte w dniach: 10.01.2022 r., 14.01.2022 r., 17.01.2022 r., 18.01.2022 r., 30.01.2022 r., 31.01.2022 r., 01.02.2022 r., 07.02.2022 r., 17.02.2022 r., 19.02.2022 r., 11.03.2022 r., 13.03.2022 r.,
- akcje ratownicze OSP Tujsk odbyte w dniu 30.01.2022, 19.02.2022, 21.02.2022, 27.02.2022, 28.02.2022, 25.03.2022, 31.03.2022,

Sci

Sciw

Gminy

- akcje ratownicze OSP Stegna odbyte w dniach: 06.01.2022 r., 14.01.2022 r., 15.01.2022 r., 17.01.2022 r., 21.01.2022 r., 23.01.2022 r., 30.01.2022 r., 31.01.2022 r., 02.02.2022 r., 05.02.2022 r., 12.02.2022 r., 13.02.2022 r., 19.02.2022 r., 21.02.2022 r., 22.02.2022 r., 23.02.2022 r., 26.02.2022 r., 04.03.2022 r., 08.03.2022 r., 13.03.2022 r., 14.03.2022 r., 30.03.2022 r.,
- akcje ratownicze OSP Mikoszewo odbyte w dniach: 30.01.2022 r., 31.01.2022 r., 12.03.2022 r., 16.03.2022 r.,
- akcje ratownicze OSP Chełmek Osada odbyte w dniach: 14.01.2022 r., 17.01.2022 r., 28.01.2022 r., 30.01.2022 r., 18.02.2022 r., 19.02.2022 r., 23.02.2022 r., 08.03.2022 r., 15.03.2022 r., 22.03.2022 r., 25.03.2022 r., 26.03.2022 r., 31.03.2022 r.,
- akcje ratownicze OSP Broniewo odbyte w dniach: 17.01.2022 r., 30.01.2022 r.

Ustalono, że:

- wypłata ekwiwalentu dla poszczególnych członków OSP następowała na podstawie „Wniosku o wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę” sporządzonego przez przedstawicieli poszczególnych jednostek OSP (Prezesa i Naczelnika danej OSP) sporządzonego wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 24/2012 Wójt Gminy Stegna z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych,
- na wszystkich złożonych wnioskach o wypłatę ekwiwalentu brak daty wpływu do UG (zgodnie z przepisami wewnętrznymi wnioski te powinny zostać złożone w terminie 14 dni po zakończeniu kwartału),
- do wniosków dołączono „Wykaz członków OSP biorących udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę” sporządzony wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 do w/w Zarządzenia Nr 24/2012 Wójt Gminy Stegna z dnia 5 marca 2012 r. Powyższy wykaz sporządzany był w oparciu o miesięczne potwierdzenie udziału w działaniach ratowniczych poszczególnych jednostek OSP gminy Stegna (przesyłane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim) oraz podpisy ich członków, biorących udział w akcji,
- na podstawie w/w wniosków pracownik UG p. Stanisław Pietkiewicz Inspektor ds. ochrony przeciwpożarowej i ochrony zwierząt, po dokonaniu „korekt”, sporządzał

Jci

Stanisław Pietkiewicz

„Zestawienie należnego ekwiwalentu członków OSP” stanowiące podstawę wypłaty ekwiwalentu dla poszczególnych członków OSP,

- ekwiwalent naliczono w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych, za wyjątkiem:

- ekwiwalentu naliczonego dla p.

z OSP Chełmek-Osada.

Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w dniu 08.03.2022 r. w/w strażacy brali udział w działaniu ratowniczym od godziny 14:17 do 15:00 tj. 43 min. Gmina Stegna za powyższe działania naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 36 zł (jak za 2 godz. akcji), tj. zawyżony o 18,00 zł każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 72 zł,

- ekwiwalentu naliczonego dla p.

OSP w Tujsku. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w dniu 30.01.2022 r. w/w strażacy brali udział w działaniu ratowniczym od godziny 17:02 do 17:51 tj. 47 min. Gmina Stegna za powyższe działania naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 36 zł (jak za 2 godz. akcji), tj. zawyżony o 18,00 zł każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 126,00 zł,

- ekwiwalentu naliczonego dla p.

z OSP

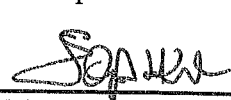

w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w dniu 30.01.2022 r. w/w strażacy brali udział w działaniu ratowniczym od godziny 16:21 do 16:39 tj. 17 min. Gmina Stegna za powyższe działania naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 36 zł (jak za 2 godz. akcji), tj. zawyżony o 18,00 zł każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 108 zł,

- ekwiwalentu dla p. z OSP w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że p. w dniu 06.01.2022 r., brał udział w działaniu ratowniczym od godz. 12:36 do 13:12 (36 min). Gmina Stegna nie naliczyła ekwiwalentu pieniężnego za udział w powyższych działaniach w wysokości 18 zł (1 godz.),

Kei

Sapier *Quiny*

- ekwiwalentu naliczonego dla p. _____ z OSP w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w miesiącu lutym 2022 r., p. _____ brał udział w akcji ratowniczej w dniu 20.02.2022 r. trwającej od godz. 15:10 do godz. 20:05 (4 godz. i 55 min.). Gmina Stegna naliczyła ekwiwalent pieniężny w wysokości 72,00 zł (jak za 4 godz. akcji), tj. zaniżony o 18,00 zł,
- ekwiwalentu naliczonego dla p. _____ z OSP w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w dniu 18.02.2022 r. w/w strażacy brali udział w działaniu ratowniczym od godziny 08:47 do 9:18 tj. 31 min. Gmina Stegna za powyższe działania nie naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 18 zł (1 godz. akcji). Łączna kwota zaniżonego ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 72 zł,
- ekwiwalentu naliczonego dla p. _____ z OSP w Jantarze za miesiąc luty 2022 r. wysokości 90 zł, który został naliczony pomimo braku potwierdzeń udziału p. _____ w działaniach ratowniczych miesiącu lutym 2022 r.,
- ekwiwalentu naliczonego dla p. _____ z OSP w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że dnia 12.03.2022 r. w/w strażacy brali udział w działaniu ratowniczym trwającym od godziny 13:31 do 13:48 tj. 17 min. Gmina Stegna naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 36,00 zł (jak za 2 godz. akcji), tj. zawyżony o 18,00 zł, każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 72 zł,
- ekwiwalentu naliczonego dla p. _____ z OSP w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w dniu 18.03.2022 r. w/w strażacy brali udział w działaniu ratowniczym od godziny 11:44 do 15:44 tj. 4 godziny. Gmina Stegna za powyższe działania naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 90,00 zł (jak za 5 godz. akcji), tj. zawyżony o 18,00 zł każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 54,00 zł,
- ekwiwalentu dla p. _____ z OSP w Jantarze za miesiąc marzec 2022 r. w wysokości 88 zł, który nie został naliczony pomimo potwierdzeń udziału

- p. w działaniach ratowniczych w dniu 18.03.2022 r. (4 godz.) i szkoleniu w dniu w dniu 30.03.2022 r. (2 godz.),
- ekwiwalentu naliczonego dla p. z OSP w Jantarze. Z przedstawionych potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych wynika, że w dniu 30.03.2022 r. w/w strażacy brali udział w ćwiczeniach pożarniczych od godziny 09:05 do 10:41 tj. 1 godz. i 36 min. Gmina Stegna za powyższe działania naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 36,00 zł (jak za 2 godz. akcji ratowniczej), tj. zawyżony o 20 zł każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 60,00 zł,
 - ekwiwalentu dla p. z OSP w Stegnie za miesiąc styczeń 2022 r. w wysokości 18 zł, który nie został naliczony pomimo potwierdzeń udziału p. w działaniach ratowniczych w dniu 21.01.2022 r. od godz. 9:52 do 10:11(19 min.),
 - ekwiwalentu naliczonego dla p. z OSP w Stegnie.

Z przedstawionego Wykazu Nr 26/I członków OSP biorących udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym wynika, że w dniu 30.03.2022 r. w/w strażacy brali udział w ćwiczeniach pożarniczych od godziny 10:13 do 11:40 tj. 1 godz. i 27 min. Gmina Stegna za powyższe ćwiczenia naliczyła każdemu strażakowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 36,00 zł (jak za 2 godz. akcji ratowniczej), tj. zawyżony o 20 zł każdy. Łączna kwota zawyżenia wysokości ekwiwalentu za działania ratownicze wyniosła 120,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że łączna kwota wypłaconych ekwiwalentów za I kwartał 2022 r. została **zawyżona o 524,00 zł.**

W dniu 23 marca 2023 r. Wójta Gminy Stegna p. Ewa Dąbska poinformowała, że cyt.: „(..) Pracownik merytoryczny został pouczony oraz przeszkolony w zakresie prawidłowego obliczania i sporządzania zestawień należnego ekwiwalentu członków OSP, będącego podstawą do sporządzania listy wypłat.”.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/12* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- wypłaty ekwiwalentu za I kwartał 2022 roku dokonano w dniu 22 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2022 r. (tj. odpowiednio 53 dni i 61 dni po terminie określonym w w/w

Sci

Sapka

Amey

Zarządzeniu nr 24/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 5 marca 2012 r.) w łącznej wysokości 18.558,00 zł, na podstawie:

- Listy płac OSP Stegna nr 16/06/2022 z dnia 21.06.2022 r. na kwotę 4.464,00 zł (przelew w dniu 22.06.2022 r.),
- Listy płac OSP Jantar nr 17/06/2022 z dnia 22.06.2022 r. na kwotę 4.032,00 zł (przelew w dniu 22.06.2022 r.),
- Listy płac OSP Drewnica nr 18/06/2022 z dnia 21.06.2022 r. na kwotę 1.710,00 zł (przelew w dniu 22.06.2022 r.),
- Listy płac OSP Tujsk nr 19/06/2022 z dnia 21.06.2022 r. na kwotę 2.232,00 zł (przelew w dniu 22.06.2022 r.),
- Listy płac OSP Bank nr 20/06/2022 z dnia 22.06.2022 r. na kwotę 5.508,00 zł (przelew w dniu 22.06.2022 r.),
- Listy płac OSP Kasa nr 21/06/2022 z dnia 22.06.2022 r. na kwotę 594,00 zł (pobranie dniu 30.06.2022 r.),

W dniu 23 marca 2023 r. Wójta Gminy Stegna p. Ewa Dąbska poinformowała, że cyt.: „(..) Zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Nr 24/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 05 marca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych, dokumenty stanowiące podstawę ekwiwalentu należy dostarczyć do Urzędu Gminy w terminie do 14 dni po zakończeniu danego kwartału.

Przekroczenie terminu wypłaty ekwiwalentu wynika z opóźnień w dostarczaniu dokumentów przez poszczególne jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych.

Pracownik merytoryczny prowadzący sprawy ochrony przeciwpożarowej w Urzędzie Gminy w Stegnie oraz naczelnicy jednostek OSP zostali pouczeni w zakresie terminu rozliczania udziału w akcjach ratowniczych lub szkoleniach.”.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- wszystkie w/w listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Stegna i Skarbnika Gminy,
- należny ekwiwalent za udział członków Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach ratowniczych realizowano w ramach rozdziału 75412 § 3030.

Jci

Sosko

Gminy

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP ujęte są w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych gminy,
- w 2022 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Stegna wydatkowała m.in.: kwotę w wysokości 2.323,00,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę ubezpieczeniową nr 998-A993444 z dnia 07.05.2022 r. wystawioną przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie, tytułem ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowych drużyn pożarniczych z terenu Gminy Stegna od następstw nieszczęśliwych wypadków (294 członków OSP i 58 osób Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych). Polisa została zawarta na okres od dnia 10.05.2022 r. do dnia 09.05.2023 r. i podpisana z przez p. Ewę Dąbską Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stegna,
- Z-ca Wójt Gminy p. Tomasz Gajewski, działając w imieniu Gminy Stegna, podpisał z członkami OSP łącznie 14 umów zleceń (które obowiązywały w 2022 r.) w sprawie stałej konserwacji samochodów specjalnych pożarniczych, w tym:
 - 13 umów zleceń podpisanych w dniu 4 stycznia 2022 r. o numerach: ORG-KP.2150.13.2022 (OSP w Drewnicy), ORG-KP.2150.12.2022 (OSP w Chełmku- Osadzie), ORG-KP.2150.11.2022 (OSP w Tujsku), ORG-KP.2150.10.2022 (OSP w Drewnicy), ORG-KP.2150.9.2022 (OSP w Stegnie), ORG-KP.2150.8.2022 (OSP w Jantarze), ORG-KP.2150.7.2022 (OSP w Broniewie), ORG-KP.2150.6.2022 (OSP w Jantarze), ORG-KP.2150.5.2022 (OSP w Stegnie), ORG-KP.2150.4.2022 (OSP w Stegnie), ORG-KP.2150.3.2022 (OSP w Stegnie), ORG-KP.2150.2.2022 (OSP w Stegnie), ORG-KP.2150.1.2022 (OSP w Mikoszewie). Umowy zostały zawarte na czas określony od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022r. i posiadały kontrasygnatę Skarbnika Gminy Stegna,
 - Umowa Zlecenie nr ORG-KP.2150.46.2022 z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie stałej konserwacji samochodu specjalnego pożarniczego OSP w Tujsku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 sierpnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stegna.

Na realizację w/w umów Gmina Stegna w 2021 roku wydatkowała łącznie 81.581,20 zł, które ujęto w rozdz. 75412 § 4170,

- w 2022 roku, w ramach rozdz. 75412 § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek

Jci

[Signature] *[Signature]*

niezaliczanych do sektora finansów publicznych” Gmina Stegna wydatkowała kwotę w wysokości 500.297,24 zł, w tym:

- dotacja celowa dla OSP Chełmek Osada w kwocie 41.757,24 zł na wykonanie dokumentacji projektowej budynku garażowego OSP oraz świetlicy wiejskiej,
- dotacja celowa dla OSP Tujsk w kwocie 433.540,00 zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- dotacja celowa dla OSP Mikoszewo w kwocie 25.000,00 zł na zakup quadu,

Kontrolą objęto:

- dotację celową udzieloną OSP w Chełmku – Osadzie na kwotę 41.757,24 zł. Ustalono, że:
 - dotacja została przekazana na podstawie Umowy D 1/II/2022 z dnia 03.03.2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Stegna a Ochotniczą Strażą Pożarną w Chełmku-Osadzie, w sprawie udzielenie dotacji celowej w wysokości do 50.000,00 zł na wykonanie prac projektowo-budowlanych związanych z budową budynku gospodarczego do celów garażowych OSP oraz pomieszczeń świetlicy wiejskiej. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy p. Moniki Twardowskiej,
 - dotacja celowa została udzielona za zgodą Rady Gminy Stegna wyrażoną w Uchwale Nr XXXII/303/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2022 rok,
 - Gmina Stegna terminowo (tj. z terminie do 7 dni od wpływu wniosku o wypłatę dotacji), i w prawidłowej wysokości przekazała na konto bankowe w/w OSP udzieloną dotację,
 - OSP w Chełmku-Osadzie terminowo przedłożyło Sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Stegna w kwocie 41.757,24 zł,
 - dotacja została wydatkowana do dnia określonego w umowie oraz wykorzystana do wnioskowanej (przekazanej) kwoty w całości zgodnie z przeznaczeniem.
- dotację celową udzieloną OSP w Tujsku na kwotę 433.540,00 zł. Ustalono, że:
 - dotacja została przekazana na podstawie Umowy D-2/2022 z dnia 29.04.2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Stegna a Ochotniczą Strażą Pożarną w Tujsku, w sprawie przekazania dotacji celowej w wysokości do 435.000,00 zł na zakup średniego samochodu specjalistycznego, pożarniczego, ratowniczo-gaśniczego. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stegna Ewę Dąbską przy

Sci

Sopko

Gminy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej,

- dotacja celowa została udzielona za zgodą Rady Gminy Stegna - Uchwała Nr XXXVI/330/2022 z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Stegna na 2022 rok,
- Gmina Stegna terminowo (tj. z terminie do 7 dni od wpływu wniosku o wypłatę dotacji do którego załączono fakturę zakupu samochodu), i w prawidłowej wysokości, przekazała na konto bankowe w/w OSP udzieloną dotację w kwocie 433.540,00 zł,
- OSP w Tujsku terminowo przedłożyło Sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Stegna,
- dotacja została wydatkowana do dnia określonego w umowie oraz wykorzystana do wnioskowanej (przekazanej) kwoty w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Stegna w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300 – łącznie 14 dowodów księgowych o numerach: 0219, 0230, 0478, 1020, 2049, 0317, 0340, 0486, 1276, 1573, 0494, 0671, 0759, 2977.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań OSP,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Rada Gminy w Stegnie w dniu 31 marca 2014 r. podjęła Uchwałę Nr XLI/400/2014 w sprawie wyodrębnienia w budżecie Gminy Stegna środków stanowiących fundusz sołecki.

Ustalono, że:

- na terenie Gminy Stegna funkcjonuje 25 sołectw, tj.: Bronowo, Wiśniówka, Chełmek, Chełmek Osada, Chorążówka, Drewnica, Dworek-Niedźwiedzica, Wybicko, Głobica, Izbiska, Jantar, Jantar Leśniczówka, Junoszyno, Mikoszewo, Nowotna, Tujsk,

Jci

Sopka Gminy

Przemysław, Rybina, Popowo, Stegienka, Stegienka Osada, Stegna, Stobiec, Świerznica, Żuławki,

- tworzenie funduszu sołectkiego oraz jego rozdysponowanie i wykorzystanie w latach 2021 i 2022 zostało objęte kontrolą przeprowadzoną przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Gdańsku. Stwierdzone nieprawidłowości zostały ujęte w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 grudnia 2022 r., które zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Gminy Stegna pod adresem:

https://bip.stegna.pl/154/4922/Wystapienie_Pokontrolne_LGD_411_004_09_2022_Najwyzszej_Izby_Kontroli_w_Gdansk_u0D_0Aw_sprawie_E2_80_93_Funkcjonowanie_Funduszu_Soleckiego_w_Gminie_Stegna/

W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w zakresie funkcjonowanie Funduszu Sołectkiego w Gminie Stegna w 2022 roku.

3.6. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2022 rok.

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Gminy w Stegnie w drodze Uchwały Nr XXXV/322/2022 z dnia 02 marca 2022 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stegna na rok 2022*. Powyższa uchwała została w dniu 23 marca 2022 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1093.

W przyjętym Programie, Rada Gminy w Stegnie, określiła m.in.: koordynatora Programu – pracownika ds. Ochrony Przeciwpożarowej i Ochrony Zwierząt, wykonawców Programu - Urzędu Gminy w Stegnie, Straż Gminną w Stegnie, schronisko dla zwierząt w Starogardzie Gdańskim prowadzone przez Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojanie oraz lecznicę weterynaryjną – Przychodnię Weterynaryjną Mariusz Majewski z siedziba w Stegnie.

Zgodnie z art. 11a ust.7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt *Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stegna na rok 2022*, został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Inspektorowi Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim - pismem z dnia 15.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 16.02.2022 r.,
- Fundacji „Raj dla zwierząt” w Mikoszewie - pismem z dnia 15.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 16.02.2022 r.,
- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” w Bojanie – pismem

Okci

Saara *Chrup*

- z dnia 15.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 17.02.2022 r.,
- Stowarzyszeniu Wspierania Rozwoju „Aktywni Razem” w Mikoszewie – pismem z dnia 16.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 19.02.2022 r.,
 - Kołu Łowieckiemu „Sokół” nr 7 w Gdańsku – pismem z dnia 15.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 24.02.2022 r.,
 - Kołu Łowieckiemu „Żuławy” w Nowym Dworze Gdańskim – pismem z dnia 15.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 23.02.2022 r.,
 - Kołu Łowieckiemu „Sokół-Kolejarz” w Gdańsku – pismem z dnia 15.02.2022 r., które zostało doręczone w dniu 19.02.2022 r.,
 - Kołu Łowieckiemu „Kormoran” w Gdyni – pismem z dnia 15.02.2022 r., którego próba doręczenia została podjęta 17.02.2022 r. i 25.02.2022 r. oraz zwrócone do nadawcy w dniu 07.03.2022 r.,
 - Kołu Łowieckiemu „Raróg” w Żukowie – pismem z dnia 15.02.2022 r., którego próba doręczenia została podjęta 21.02.2022 r. i 01.03.2022 r. oraz zwrócone do nadawcy w dniu 11.03.2022 r.

Projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stegna został zaopiniowany pozytywnie.

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Stegna, tytułem realizacji powyższego Programu, zawarła następujące umowy:

- Umowę NR 44/I/2022 z dnia 15.02.2022 r. z Fundacją „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku prowadzącą Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt, której przedmiotem była usługa polegająca na odławianiu oraz transporcie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Stegna do schroniska oraz zapewnieniu pełnej opieki, w tym procesu adopcyjnego. W umowie określono m.in. wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy na kwotę:
 - 1.999,98 zł brutto za każdego odłowionego, przetransportowanego i objętego opieką psa,
 - 999,99 zł brutto za każdego odłowionego, przetransportowanego i objętego opieką kota,
 - 2.500,01 zł brutto za każdą odłowioną, przetransportowaną i objętą opieką sukę z miotem,
 - 1.500,01 zł brutto za każdą odłowioną, przetransportowaną i objętą opieką kocię z miotem,

oraz termin zapłaty – 14 dni od otrzymania faktury. Umowa została zawarta na czas

Stę

Stę *Stę*

określony, tj. od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2022 r. i podpisana przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską oraz Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską.

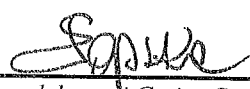

Ogółem w 2022 r., z tytułu realizacji powyższej umowy, Fundacja ANIMALSI wystawiła łącznie 6 faktur, na łączną kwotę 18.058,82 zł. Zapłaty za zrealizowane usługi dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90095 § 4300.

- Umowę Nr 76/I/2022 z dnia 15.02.2022 r. zawartą z firmą Mariusz Majewski Przychodnia Weterynaryjna z siedzibą w Stegnie – na całodobową gotowość do wykonywania czynności związanych ze świadczeniem usług weterynaryjnych, w tym: zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt i w przypadku zwierząt agresywnych oraz udzielania pomocy weterynaryjnej chorym wolnożyjącym kotom i bezdomnym zwierzętom, oraz zwierzętom, u których istnieje podejrzenie znęcania się nad nimi. W umowie określono m.in. cennik świadczonych usług (badanie kliniczne: bez podania leków – 25 zł, z podaniem leków – 50 zł, z zabiegiem chirurgicznym lub uśpieniem – 100 zł, uśpienie ślepego miotu 50 zł, sterylizacja: kotki – 100 zł, suki – 130 zł, kastracja: kocura – 80 zł, psa – 70 zł, odrobaczenie (podanie 1 tabletki) – 10 zł, odpchlenie od 10 do 20 zł, szczepienie przeciw wściekliznie – 25 zł, ocena stanu zdrowia zwierzęcia nad którym się znęcano – 25 zł, ryczałt za dojazd do wezwania bezpodstawnego – 25 zł), sposób przekazania: przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, na podstawie rachunku w terminie 14 dni od daty jego otrzymania. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia podpisania do 31.12.2022 r. i podpisana przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską oraz Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską.

W 2022 r. Gmina Stegna z tytułu realizacji powyższej umowy nie poniosła wydatków - Przychodnia Weterynaryjna Mariusz Majewski z siedzibą w Stegnie nie wystawiła żadnej faktury tytułem realizacji w/w Umowy Nr 76/I/2022 z dnia 15.02.2022 r.

Ponadto Gmina Stegna w 2022 roku w ramach rozdz. 90095 § 4210 wydatkowała kwotę w wysokości 728,57 zł za zakup karmy dla kotów wolnożyjących z terenu gminy Stegna na podstawie 4 faktur o następujących numerach dowodu księgowego: 1564, 2459, 2541, 2551.

Jaci

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2020 – 2022) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach Rady Gminy Stegna:

- Nr XXXII/303/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2022 – limity wydatków inwestycyjnych (według zadań) zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XII/126/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2020-2032, do której wprowadzono w 2022 roku trzynaście zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XLVII/422/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 21 grudnia 2022 r.,
- Nr XII/217/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2021 – limity wydatków inwestycyjnych (według zadań) zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXII/216/20120 z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2021-2033, do której wprowadzono w 2021 roku siedem zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXII/298/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 17 grudnia 2021 r.,
- Nr XII/127/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2020 – limity wydatków inwestycyjnych (według zadań) zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XII/126/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2020-2032, do której wprowadzono w 2020 roku osiem zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXII/214/2020 Rady Gminy Stegna z dnia 18 grudnia 2020 r.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne Gminy Stegna oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2020	6010	106 500,00	55 853,00	52,44
	6050	5 407 789,00	4 868 993,02	90,04
	6057	1 257 720,49	84 488,23	6,72
	6059	689 280,13	55 731,77	8,09
	6060	374 329,00	365 319,00	97,59
	6230	176 505,00	176 505,00	100,00

Kei

SOJAKO *Amey*

	6300	200 000,00	200 000,00	100,00
	6660	105 680,00	105 680,00	100,00
	6667	1,00	0,01	1,00
Suma		8 317 804,62	5 912 570,03	
2021	6100	222 500,00	166 754,56	74,95
	6050	12 329 682,00	9 235 938,78	74,91
	6057	4 180 698,49	2 772 870,56	66,33
	6058	333 783,00	250 317,87	74,99
	6059	3 060 880,55	1 779 291,10	58,13
	6060	161 305,00	161 070,50	99,85
	6170	15 000,00	15 000,00	100,00
	6230	102 911,00	52 910,60	51,41
	6300	243 385,00	243 384,16	100,00
	6660	139,00	139,00	100,00
Suma		20 650 284,04	14 677 677,13	
2022	6010	254 750,00	173 403,44	68,07
	6050	15 373 247,80	14 485 468,34	94,23
	6057	1 663 886,29	235 287,11	14,14
	6059	1 261 952,39	133 351,99	10,57
	6060	225 769,00	167 819,00	74,33
	6100	2 689 555,58	806 150,00	29,97
	6170	20 000,00	-	-
	6220	58 564,22	58 563,30	100,00
	6230	510 000,00	500 297,24	98,10
	6300	309 250,00	-	-
Suma		22 366 975,28	16 560 340,42	

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy w Stegnie w badanym okresie (2020-2022) został ujęty pod *pozycją III/8* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (lata: 2020-2022), w kontrolowanej jednostce, obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące procedury udzielania zamówień publicznych zawarte w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie” wprowadzonym:

- Zarządzeniem Nr 189/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2021 r. – obowiązującym od dnia 03.01.2022 r.,

Jcc

Stegna

- Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 stycznia 2021 r. – obowiązującym od dnia 29.01.2021 r. do dnia 02.01.2022 r.,
- Zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 07 kwietnia 2017 r. – obowiązującym od dnia 07.04.2017 r. do dnia 28.01.2021 r.

Kontrolą objęto wybrane zadania oraz wydatki na ich realizację, poniesione przez Gminę Stegna w latach 2021 – 2022, które ujęto w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2021	„Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”	Tryb podstawowy	247.829,01 zł
2022	„Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”	Tryb podstawowy	1.584.290,46 zł

➤ **Rok 2022**

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”

Zamawiający: Gmina Stegna

Nr postępowania: IGPN-I.271.22.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **1.309.258,39 zł netto** (293.977,54 euro),

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.08.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/stegna	10.08.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa	25.08.2022 r. do godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	5	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	DROMAR Marek Drozdowski ul. Ogrodowa 53 83-132 Morzeszczyn	
9.	Cena wybranej oferty brutto/okres gwarancji	1.380.077,00 zł/60 m-cy po podpisaniu aneksu 1.584.290,46 zł.	

Łe

Stegna Gminy

10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 25/II/2022 z dnia 29.09.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.10.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 19.12.2022 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BZP	01.03.2023 r. (9 dni po terminie)

W dniu 05.08.2022 r. p. Agnieszka Skrzypczak Inspektor ds. dróg i mostów Referatu gospodarki odpadami i ochrony środowiska UG w Stegnie, sporządziła „Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne”, którego przedmiotem była realizacja inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”. Wniosek, zgodnie z Zarządzeniem Nr 189/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29.12.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie, został podpisany przez p. Monikę Twardowską - Z-cę Skarbnika oraz zatwierdzony przez p. Ewę Dąbską - Wójta Gminy Stegna. We wniosku została określona wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 1.309.258,39 zł netto (1.610.387,82 zł brutto) oraz kwota, która została zabezpieczona w budżecie gminy – 1.655.636,00 zł.

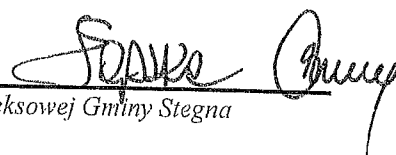
Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna” w kwocie **1.309.258,39 zł netto**, została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 03.08.2022 r. przez firmę ROADI Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku i stanowiła wartość kosztorysową robót budowlanych bez podatku VAT.

W dniu 05.08.2022 r. Wójt Gminy Stegna pismem IGPN-I.271.22.2022 wskazał osoby wyznaczone do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz p. Ewa Dąbska - Wójt Stegny, złożyły w dniu 05.08.2022 r. (tj. przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania) oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie poprzez zamieszczenie w dniu 10.08.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00299633/01 oraz na Platformie zakupowej.

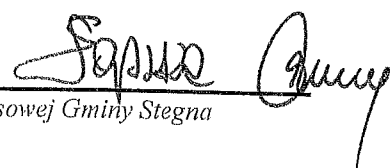
Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 10.08.2022 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 3 miesiące od dnia podpisania umowy; kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji jakości 40%; wadium i termin jego wniesienia – 20.000,00 zł (po zmianie treści SWZ 15.000,00 zł) – wniesione przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem <https://platformazakupowa.pl/pn/stegna>; termin składania ofert – do dnia 25.08.2022 r. do godz. 9:00 i termin otwarcia ofert – niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert tj. 25.08.2022 r. (w ogłoszeniu o przetargu wskazany jest termin otwarcia ofert na dzień 25.08.2022 r. o godz. 09:05); termin związania ofertą – 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 23.09.2022; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, wniesione najpóźniej z dniem zawarcia umowy.

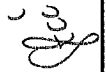
Zamawiający w dniu 11.08.2022 r. dokonał zmiany treści Specyfikacji Warunków Zamówienia postępowania przetargowego pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”, poprzez zmianę wysokości wnoszonego wadium z kwoty 20.000,00 zł na 15.000,00 zł. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Zamawiający zamieścił w dniu 11.08.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00301386/01 oraz na Platformie zakupowej.

W dniu 17.08.2022 r., do Zamawiającego wpłynęły pismo w sprawie udzielenia dodatkowych wyjaśnień do Specyfikacji Warunków Zamówienia – łącznie 4 pytania. Zamawiający w dniu 19.08.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi nie wniosły zmiany do treści SWZ Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęły następujące oferty:



Wymagane Dokumenty	OPFERENT	DROMAR Marek Drozdowski ul. Ogrodowa 53 83-132 Morzeszczyn	SAFEROAD KABEX Sp. z o.o. ul. Betoniarzy 32 80-298 Gdańsk	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FAST- BRUK Mariusz Pelcer Straszewo 111 82-420 Ryjewo	WNORTEX Sp. z o.o. ul. Spółdzielcza 1h 11-001 Dywity	Usługi Rolnicze, Usługi Budowlane, Transportowe Adam Kalinowski ul. Długa 109 82-103 DREWNIKA
Cena brutto		1.380.077,00 zł	1.566.283,96 zł	1.777.350,00 zł	1.833.010,49 zł	1.097.775,00
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina złożenia (do 25.08.2022 r. do godz. 09:00)		25.08.2022 r. godz. 04:29	24.08.2022 godz. 12:41	25.08.2022 r. godz. 06:01	25.08.2022 r. godz. 05:40	24.08.2022 r. godz. 23:04
Wpływ wadium (20.000,00 zł po zmianie treści SWZ 15.000,00 zł - przed upływem terminy składania ofert)		15.000,00 zł 24.08.2022 r.	20.000,00 zł 24.08.2022 r.	15.000,00 zł 25.08.2022 r.	Oświadczenie o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium nr 512258/2022 na kwotę 15.000,00 zł	15.000,00 zł 24.08.2022 r.
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 1 PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 1 PZP) o braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 3 SWZ	+	+	+	+	+	+
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 5 do SWZ	+	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	+	nie dotyczy
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 5 PZP) podmiotu udostępniającego zasoby – Załącznik nr 9 SWZ	+	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Zwrot wadium		15.000,00 zł zaliczony na poczet należytego wykonania umowy	20.000,00 zł + 37,65 zł odsetki 26.09.2022 r.	15.000,00 zł + 16,52 zł odsetki 14.09.2022 r. (na wniosek)	wygasło	15.000,00 zł + 27,13 zł odsetki 26.09.2022 r.





Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz p. Ewa Dąbska Wójt Gminy Stegna, złożyły w dniu 25.08.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 25.08.2022 r. o godz. 9:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 25.08.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów oraz ceny ofert i okres udzielonej gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 25.08.2022 r., zgodnie z art. 81 ust 1 PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.



W dniu 25.08.2022 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 224 ust. 1 i 2 PZP, wystosował do oferenta – Usługi Rolnicze, Usługi Budowlane Transportowe Adam Kalinowski z siedzibą w Drewnicy, wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny realizacji przedmiotu zamówienia. Zaoferowana całkowita cena oferty (1.097.775,00 zł) była niższa o ponad 33 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek VAT, ustalonej przed wszczęciem postępowania (1.655.636,00 zł).

W dniu 31.08.2022 r. (terminowo) Oferent - Usługi Rolnicze, Usługi Budowlane Transportowe Adam Kalinowski z siedzibą w Drewnicy (za pośrednictwem platformy zakupowej) złożył kosztorys robót przewidziany na przebudowę drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w Steganie. Nie złożono wyjaśnień i dowodów wskazujących że, zaoferowana cena została skalkulowana prawidłowo, zgodnie z treścią art. 224 ust. 3 pkt 4 i 6 PZP.

W związku z tym, że w/w Wykonawca przedłożył wyjaśnienia bardzo ogólnikowe, nie podparte dowodami, kalkulacjami oraz założeniami, Zamawiający działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 224 ust. 6 PZP, odrzucił złożoną ofertę.

Informacja o odrzuceniu oferty została zamieszczona w dniu 09.09.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz przesłana do uczestników postępowania.

Zamawiający w dniu 08.09.2022 r., działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał wykonawcę który złożył najkorzystniejszą ofertę – DROMAR Marek Drozdowski z siedzibą w Morzeszczynie, do złożenia w terminie 5 dni, aktualnych środków dowodowych, tj.:



- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innymi Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu – Załącznik nr 6 do SWZ,
- odpis lub informację z KRS lub z CEiIODG, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 PZP,
- wykazu robót budowlanych porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, wraz z referencjami – Załącznik Nr 9 do SWZ,
- wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia z potwierdzeniem ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, wykształcenia i doświadczenia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi osobami – Załącznik nr 8 do SWZ.

W dniu 08.09.2022 r. (terminowo) firma DROMAR Marek Drozdowski z siedzibą w Morzeszczynie złożyła wszystkie wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1 PZP, zamieszczono w dniu 09.09.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcą, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj.: ofertę firmy DROMAR Marek Drozdowski z siedzibą w Morzeszczynie.

Zamawiający dokonał zwrotu wadium oferentom nie wybranym w postępowaniu (terminowo), zgodnie z zapisami art. 98 ust. 1 i 2 ustawy PZP.

Wybrany Wykonawca, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. 69.003,85 zł w formie pieniężnej.

W dniu 29.09.2022 r. Gmina Stegna zawarła z firmą DROMOR Marek Drozdowski Umowę Nr 25/II/2022 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy – 1.380.077,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 3 miesiące od dnia podpisania umowy, tj. do 29.12.2022 r.; termin płatności – 21 dni od dnia doręczenia faktury, okres gwarancji – 60 miesięcy, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez p. Ewę Dąbską - Wójta Gminy Stegna oraz p. Dorotę Witkowską - Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 60016 § 6050W-901282W. Plan finansowy na dzień 29.09.2022 r. wynosił 1.477.500,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 10.10.2022 r. (terminowo) Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00384758/1 oraz platformie zakupowej.

Ustalono, że do zawartej w dniu 29.09.2022 r. Umowy Nr 25/II/2022 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”, podpisany został w dniu 19.12.2022 r. Aneks nr 1, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych polegających na przywróceniu przejazdowości (naprawy) ul. Sportowej (dz. nr 717) wykorzystywanej do dostaw materiałów budowlanych na potrzeby realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”. Aneks został podpisany na podstawie art. 455 ust 2 PZP (oraz zapisów umowy), w oparciu o *Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych* z dnia 15.12.2022 r. Wartość robót dodatkowych została ustalona na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 204.213,46 zł. Termin realizacji robót dodatkowych, został ustalony na dzień 29.03.2023 r. (termin wykonania prac podstawowych nie uległ zmianie). Aneks został podpisany przez p. Ewę Dąbską - Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Doroty Witkowskiej - Skarbnika Gminy. Łączna wartość zamówienia po zmianie wyniosła 1.584.290,46 zł.

Środki na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”, w tym na realizację robót określonych w Aneksie nr 1 z dnia 19.12.2022 r., zostały ujęte w Uchwale Nr XLVII/425/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w roku 2022 nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 1.584.290,46 zł, tj. 2 dni po podpisaniu Aneksu nr 1 z dnia 19.12.2022 r. przesuwającego termin realizacji zadania na rok 2023.

Zgodnie z wyjaśnieniami P. Moniki Twardowskiej Zastępcy Skarbnika Gminy Stegna, cyt.: „Aneks nr 1 do umowy nr 25/II/2022 z dnia 29.09.2022 roku został przygotowany wcześniej. Widnieje na nim data zawarcia 19.12.2023 roku. Dodatkowe środki wynikające z w/w aneksu zostały zaangażowane przez Referat Budżetowo Księgowy w dniu 21.XII.2022 roku czyli w dniu podjęcia przez Radę Gminy Stegna uchwały budżetowej (Nr XLVII/425/2022) zwiększającej wartość środków niezbędnych do realizacji zadania pt. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”. Wójt Gminy i Skarbnik Gminy podpisały w/w aneks dopiero po jego zaangażowaniu przez Referat Budżetowo Księgowy.

Łci

[Signature]
Gminy

Pracownik merytoryczny Pani Agnieszka Skrzypczak odpowiednio wcześniej przygotowała projekt aneksu celem weryfikacji przez Radcę Prawnego zapisów zawartych w w/w aneksie. . Dostarczając już gotowy aneks nie zmieniła jego daty zawarcia. Stąd na aneksie widnieje data 19.XII.2023 roku pomimo tego, że Pani Wójt i Pani Skarbnik podpisały aneks dopiero po zwiększeniu sesją środków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne.”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto w WPF zwiększono limit wydatków na 2022 rok na realizację powyższego zadania do kwoty 1.644.512,00 zł – Uchwała Nr XLVI/411/2022 z dnia 29.11.2022 r. w sprawie zmiany Uchwały XXXII/302/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2020-2032.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 11.10.2022 r. przez p. Ewę Dąbską - Wójta Gminy Stegna.

Ustalono, że:

- w dniu 29.12.2022 r. sporządzono Protokół odbioru robót w sprawie odbioru częściowego robót pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna” wykonanych na podstawie Umowy nr 25/II/2022 z dnia 29.09.2022 r. (prace podstawowe),
- w dniu 16.01.2023 r. Wykonawca zgłosił zakończenie oraz gotowość do odbioru robót budowlanych inwestycji pn. *Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna*,
- zadanie zostało wykonane terminowo, zgodnie z zawartą umową,
- w dniu 20.01.2023 r. sporządzono Protokół odbioru robót w sprawie odbioru końcowego robót pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur:
 - Faktury VAT nr 20/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. (wpływ do UG w dniu 29.12.2022 r.) na kwotę **1.380.077,00 zł**, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”,
 - Faktury VAT nr 01/01/2023 z dnia 20.01.2023 r. (wpływ do UG w dniu 20.01.2023 r.) na kwotę **204.213,46 zł**, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna” (roboty dodatkowe).

Jci

Sepke *Ornuy*

Faktury, na łączną kwotę 1.584.290,46 zł, zostały wystawiona przez firmę DROMAR Marek Drozdowski z siedzibą w Morzeszczynie, na podstawie podpisanych protokołów odbioru robót i uregulowane przez Zamawiającego odpowiednio w dniu 18.01.2023 r. i 09.02.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § 5 ust.1 i 6 w/w Umowy Nr 25/II/2022 z dnia 29.09.2022 r. z późn. zm.

- w dniu 01.03.2023 r. (9 dni po terminie - licząc od dnia podpisania Protokołu odbioru końcowego robót) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00115088/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna”,
- w dniu 17.02.2023 r. (terminowo), Zamawiający zwrócił Wykonawcy – firmie DROMAR Marek Drozdowski, 70% wniesionego należytego wykonania umowy w kwocie 48.302,69 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 526,68 zł. – łącznie 48.829,37 zł,
- powyższa inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dowodem OT nr 4/2023 z dnia 03.02.2023 r. – *Przebudowa drogi gminnej ulicy Okólnej i Sportowej w miejscowości Stegna* na łączną kwotę 1.648.315,76 zł, w tym: kwota 1.584.290,46 zł z tytułu realizacji w/w Umowy nr 25/II/2022 z dnia 29.09.2022 r. z późniejszą zmianą.

Powyższą Umowę Nr 25/II/2022 z dnia 29.09.2022 r. wraz z Aneks Nr 1 z dnia 19.12.2022 r.. protokół odbioru robót oraz ogłoszenie o wykonaniu umowy ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

➤ 2021 rok

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”

Zamawiający: Gmina Stegna

Nr postępowania: IGPN-I.271.11.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **223.438,85 zł netto** (50.170,39 euro),

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy PZP.

sci

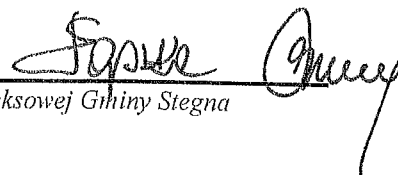
Fajowa Anny

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	09.07.2021 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/stegna	09.07.2021 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa	27.07.2021 r. do godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WNORTEX Sp. z o.o. ul. Spółdzielcza 1H 11-001 Dywity	
9.	Cena wybranej oferty brutto/okres gwarancji	247.829,01 zł/60 m-cy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 12/II/2021 z dnia 27.08.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.09.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 27.10.2021 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BZP	21.01.2022 r.

W dniu 24.06.2021 r. p. Agnieszka Skrzypczak Inspektor s. dróg i mostów Referatu gospodarki odpadami i ochrony środowiska UG w Stegnie, sporządziła „Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne”, którego przedmiotem była realizacja przedmiotu zamówienia pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”. Wniosek, zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie, został podpisany przez p. Monikę Twardowską - Z-cę Skarbnika oraz zatwierdzony przez p. Ewę Dąbską - Wójta Gminy Stegna. We wniosku została określona wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 223.438,85 zł netto (274.829,79 zł brutto) oraz kwota, która została zabezpieczona w budżecie gminy – 132.516,00 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica” w kwocie **223.438,85 zł** netto, została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 07.07.2021 r. przez firmę PRO-DESIGNERS mgr inż. Łukasz Kotulski z siedzibą w Gdańsku - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT w kwocie 223.438,85 zł.

W dniu 11 lipca 2023 r. p. Angelika Talpa Inspektor ds. zamówień publicznych

i pozyskiwania środków zewnętrznych złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „Wyjaśniam, iż pracownik merytoryczny Pani Agnieszka Skrzypczak złożyła wniosek o wszczęcie postępowania w dniu 24.06.2021 r. z kompletem dokumentów, jednak kosztorys inwestorski był nieaktualny, w związku z powyższym poprosiłam o uzupełnienie wniosku o aktualizację kosztorysu. Po otrzymaniu tj. w dniu 07.07.2021 r. aktualnego kosztorysu inwestorskiego, postępowanie zostało wszczęte.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14 stanowiących Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 24.06.2021 r. Wójt Gminy Stegna pismem IGPN-I.271.11.2021 wskazał osoby wyznaczone do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz p. Ewa Dąbska - Wójt Stegna i p. Tomasz Gajewski - Z-ca Wójta, złożyły w dniu 24.06.2021 r. (tj. przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania) oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie poprzez zamieszczenie w dniu 09.07.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00109846/01 oraz na Platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 09.07.2021 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 2 miesiące od dnia podpisania umowy; kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji jakości 40%; wadium i termin jego wniesienia – 3.000,00 zł, wniesione przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem <https://platformazakupowa.pl/pn/stegna>; termin składania ofert – do dnia 27.07.2021 r. do godz. 9:00 i termin otwarcia ofert – niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert (w ogłoszeniu wskazany jest

termin otwarcia ofert na dzień 27.07.2021 r. o godz. 09:05); termin związania ofertą – 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 26.08.2021 r.; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, wniesione najpóźniej z dniem zawarcia umowy.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęły następujące oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	WNORTEX Sp. z o.o. ul. Spółdzielcza 1h 11-001 Dywity	RMC Marek Rudziński ul. Asnyka 5 82-100 Nowy Dwór Gdański
Cena brutto		247.829,07 zł	274.290,00 zł
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina złożenie (do 27-07-2021 r. do godz. 09:00)		26.07.2021 r. godz. 17:04	26.07.2021 r. godz. 15:41
Wpływ wadium (3.000,00 zł)		+ Oświadczenie o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium nr 900163/2021 na kwotę 3.000,00 zł	+ 3.000,00 zł 26.07.2022 r.
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+	+
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 1 PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ		+	+
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 1 PZP) o braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 3 SWZ		+	+
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 5 do SWZ		nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 5 PZP) podmiotu udostępniającego zasoby – Załącznik nr 9 SWZ		nie dotyczy	nie dotyczy
Zwrot wadium		nie dotyczy	02.09.2021 r. 3.000,00 zł

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz p. Ewa Dąbska Wójt - Stegna i p. Tomasz Gajewski - Z-ca Wójta, złożyły w dniu 27.07.2021 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 27.07.2021 r. o godz. 9:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 27.07.2021 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację

fei

SPAWO Gajewski

z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów oraz ceny ofert i okres udzielonej gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 02.08.2021 r., zgodnie z art. 81 ust 1 PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Zamawiający w dniu 29.07.2021 r., działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał wykonawcę który złożył najkorzystniejszą ofertę – WNOTREX Sp. z o.o. z siedzibą w Dywitach, do złożenia w terminie 5 dni, aktualnych środków dowodowych, tj.:

- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innymi Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu – Załącznik nr 6 do SWZ,
- odpis lub informację z KRS lub z CEiIODG, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 PZP,
- wykazu robót budowlanych porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, wraz z referencjami – Załącznik Nr 7 do SWZ,
- wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia z potwierdzeniem ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, wykształcenia i doświadczenia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi osobami – Załącznik nr 8 do SWZ.

W dniu 02.08.2021 r. firma WNOTREX Sp. z o.o. z siedzibą w Dywitach złożyła (terminowo) wymagane dokumenty. W zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu polegającego na potwierdzeniu wykonaniu robót budowlanych porównywalnych do przedmiotu zamówienia (tj. o wartości minimum 100.000,00 zł), Oferent przedstawił:

- Referencje należytego wykonania robót wystawione przez firmę OLDBUD Sp. z o.o. z siedzibą w Straszynie, tytułem realizacji przez firmę WNORTEKS Sp. z o.o. zadania inwestycyjnego pn. „Utwardzanie dróg i parkingu z kostki betonowej wraz z utwardzeniem placu z płyt betonowych w miejscowości Rekcin ul. Agrestowa 2” na kwotę 61.877,62 zł. Wartość wykonanych robót nie spełniała warunku udziału w postępowaniu,
- Referencje należytego wykonania zadania wystawione przez firmę WNORTEX Dominik Wnorowski - firma WNORTEX Sp. o.o. z siedzibą w Dywitach była podwykonawcą realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Partyzantów w Czersku” o wartości 654.839,70 zł realizowaną przez firmę WNORTEX Dominik Wnorowski.

W dniu 04.08.2021 r. zamawiający działając na podstawie art. 128 ust. 5 PZP, wystosował do Burmistrza Czerska pismo w sprawie udzielenie informacji czy firma WNORTEX Sp. z o.o.

Jci

Fopko Gmery

z siedzibą w Dywitach została zgłoszona jako podwykonawca, na etapie składania ofert lub w trakcie realizacji umowy, przez Firmę WNORTEX Dominik Wnorowski w postępowaniu pn. „Przebudowa ul. Partyzantów w Czersku”.

W dniu 10.08.2021 r. do UG w Stegnie wpłynęło pismo Burmistrza Czerska o sygn. WI.7013.9.239.2021, w którym poinformował, że firma WNORTEX Sp. z o.o. z siedzibą w Dywitach nie została zgłoszona jako podwykonawca, zarówno na etapie składania ofert jak i w trakcie realizacji Umowy nr WO.272.46A.2019, zawartej w dniu 30.12.2019 r. z firmą WNORTEX Dominik Wnorowski.

W dniu 16.08.2021 r. Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 4 RZP, wezwał Wykonawcę – WNORTEX Sp. z o.o. w Dywitach, do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych podmiotowych środków dowodowych.

W dniu 18.08.2021 r. (terminowo) firma WNORTEX Sp. z o.o. w Dywitach złożyła pisemne wyjaśnienia w zakresie przedłożonych Zamawiającemu podmiotowych środka dowodowego, do których dołączyła Umowę o roboty budowlane Nr 01/WRZ/2020 zawartą pomiędzy firmą WRONTEX Dominik Wronowski a firmą WRONTEX SP. z o.o. (jako podwykonawca) na realizację prac budowlanych w Czersku na ul. Partyzantów w zakresie układania: kostki, obrzeży betonowych, studni betonowych, wykonaniu korytowania i podbudów oporników. Łączna wartość prac wykonanych na podstawie w/w umowy, wyniosła 254.905,20 zł i została udokumentowana wystawionymi przez firmą WRONTEX SP. z o.o. fakturami do których dołączono bankowe potwierdzenia przelewów dokonanych przez firmę WRONTEX Dominik Wronowski. Wartość i zakres wykonanych prac spełniał warunki udziału w przedmiotowym postępowaniu.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 19.08.2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcą, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj.: ofertę firmy WNORTEX Sp. z o.o. z siedzibą w Dywitach.

Zwrotu wadium Wykonawcy niewybranemu w postępowaniu, Zamawiający dokonał w dniu 02.09.2021 r. (terminowo) w kwocie 2.999,00 zł, tj. kwocie wpłaconego wadium (3.000,00 zł) pomniejszonej o 1 zł, tytułem pokrycia kosztów bankowych (przelewu). Odsetki bankowe od depozytu wyniosły 0 zł (stopa procentowa – 0%).

Wybrany w postępowaniu Wykonawca, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej

w ofercie, tj. 12.391.45 zł, w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek wystawionej przez InterRisk TU S.A Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie.

W dniu 27.08.2021 r. Gmina Stegna zawarła z firmą WNORTEX Sp. z o.o. w Dywitach Umowę Nr 12/II/2021 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy – 247.829,01 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 2 miesiące od dnia podpisania umowy, tj. do 27.10.2021 r.; termin płatności – 21 dni od dnia doręczenia faktury, okres gwarancji – 60 miesięcy, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez p. Tomasza Gajewskiego - Z-cę Wójta Gminy Stegna oraz p. Dorotę Witkowską - Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 60016 § 6050W-901283W. Plan finansowy na dzień 27.08.2021 r. wynosił 257.531,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 10.09.2021 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2021/BZP 00176640/01 oraz platformie zakupowej.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 13.09.2021 r. przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską.

Ustalono, że do zawartej w dniu 27.08.2021 r. Umowy Nr 12/II/2021 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”, podpisany został w dniu 27.10.2021 r. Aneks nr 1, w którym dokonano zmiany terminu realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica” na dzień 12.11.2021 r., w związku ze złymi warunkami atmosferycznymi. Aneks został podpisany w oparciu na podstawie art. 455 ust 1 pkt 4 PZP oraz zapisów umowy. Aneks został podpisany przez Wójta Gminy p. Ewę Dąbską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej.

W dniu 12.04.2023 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zmianie umowy na realizację inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica” na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2023/BZP 00029261/01.

Ustalono, że:

- w dniu 20.11.2021 r. (sobota – 8 dni po terminie ustalonym w umowie na realizację inwestycji), drogą elektroniczną, Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru robót budowlanych inwestycji pn. *Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica*,
- w dniu 06.12.2021 r. sporządzono Protokół odbioru robót pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Okólnej i Sportowej w miejscowości Drewnica” wykonanych na podstawie Umowy nr 12/II/2021 z dnia 27.08.2021 r. ze zm. Roboty zostały wykonane do 29.11.2021 r. (7 dni po terminie). Podczas odbioru, zostały stwierdzone usterki, które należy usunąć do dnia 15.12.2021 r.,
- w dniu 22.12.2021 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”, które zostały wykonane do dnia 29.11.2021 r. Uwag nie wniesiono,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie Faktury VAT nr FVS/3/12/2021 z dnia 22.12.2021 r. (wpływ do UG w dniu 22.12.2022 r.) na kwotę **247.829,01 zł**, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”. Faktura została wystawiona przez firmę D WNORTEX Sp. z o.o. z siedzibą w Dywitach, na podstawie podpisanego protokołu odbioru końcowego robót,
- w związku z nieterminowym wykonaniem zadania, na podstawie § 8 ust. 1 lit a zawartej umowy, naliczona została kara umowna w wysokości 4.213,11 zł (prawidłowo),
- Zamawiający dokonał zapłaty za realizację zamówienia w dniu 28.12.2021 r. (terminowo), w kwocie 243.615,90 zł, tj. po odliczeniu kary umownej,
- w dniu 21.01.2022 r., Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00115088/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”,
- Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29.12.2021 r. na podstawie dowodu OT nr 39/2021 – *Przebudowa drogi gminnej ulicy Słonecznej w Drewnicy* na łączną kwotę 268.370,01 zł, w tym: kwota 247.829,01 zł z tytułu realizacji w/w Umowy Nr 12/II/2021 z dnia 27.08.2021 r. z późniejszą zmianą.

➤ **Rok 2021**

Nazwa postępowania: „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku” w ramach projektu współfinansowanego ze środków UE – Stop Wykluczeniu! - Rozwój usług społecznych na terenie Gminy Stegna w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego 2014-2020

Zamawiający: Gmina Stegna

Nr postępowania: IGPN-I.271.5.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **92.775,05 zł netto** (21.730,74 euro),

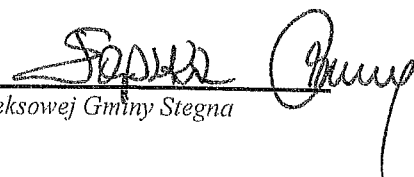
Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.05.2021 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/stegna	19.05.2021 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa	07.06.2021 r. do godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługowa Cezary Krupa Jeziernik 2 82-112 Ostaszewo	
9.	Cena wybranej oferty brutto/okres gwarancji jakości	128.974,18 zł/48 m-cy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 95/II/20212 z dnia 06.07.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	28.07.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BZP	18.11.2021 r. (35 dni po terminie)

W dniu 13.04.2021 r. p. Artur Kozłowski Kierownik Referatu ds. infrastruktury, gospodarki przestrzennej i nieruchomości UG w Stegnie sporządziła „Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne”, którego przedmiotem była realizacja zadania pn.:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Stegna



„Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku”. Wniosek, zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29.01.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Steganie, został podpisany przez Z-cę Skarbnika Gminy - p. Monikę Twardowską oraz zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Stegna p. Tomasza Gajewskiego. We wniosku została określona wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 92.775,05 zł netto oraz kwota, która została zabezpieczona w budżecie gminy – 100.000,00 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Adaptacja i przebudowa budynku nr 34 w Tujsku” w kwocie **92.775,05 zł netto** (114.113,31 zł brutto), została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 15.02.2021 r. przez firmę Aringa Architektura i Budownictwo Łukasz Śledź z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim.

W dniu 17.05.2021 r. Wójt Gminy Stegna pismem IGPN-I.271.5.2022 wskazał osoby wyznaczone do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku”.

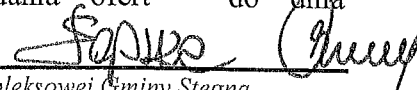
Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz p. Ewa Dąbska - Wójt Stegny i p. Tomasz Gajewski - Z-cę Wójta, złożyły w dniu 17.05.2021 r. (tj. przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania) oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie poprzez zamieszczenie w dniu 19.05.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00058219 oraz na Platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 19.05.2021 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 2 miesiące od dnia podpisania umowy; kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji jakości 40%; wadium – nie wymagane; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem <https://platformazakupowa.pl/pn/stegna>; termin składania ofert – do dnia



07.06.2021 r. do godz. 9:00 i termin otwarcia ofert – niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert (w ogłoszeniu wskazany jest termin otwarcia ofert na dzień 07.06.2021 r. o godz. 09:05); termin związania ofertą – 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 06.07.2021 r.; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, wniesione najpóźniej z dniem zawarcia umowy.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęła następująca oferta:

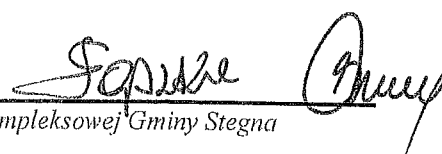
Wymagane Dokumenty	OFERENT	Firma Usługowa Cezary Krupa Jeziernik 2 82-112 Ostaszewo
Cena brutto		128.974,18 zł
Okres gwarancji jakości		48 m-cy
Data / godzina złożenie (do 07.06.2021 r. do godz. 09:00)		07.06.2021 r. godz. 07:50
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 1 PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ		+
Oświadczenie (o którym mowa art. 125 ust. 1 PZP) o braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 3 SWZ		+
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 5 do SWZ		nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu		nie dotyczy

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem Postępowania oraz p. Ewa Dąbska - Wójt Stegny i p. Tomasz Gajewski - Z-ca Wójta, złożyły w dniu 07.06.2021 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 07.06.2021 r. o godz. 9:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 07.06.2021 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów oraz ceny ofert i okres udzielonej gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 11.06.2021 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Zamawiający w dniu 09.06.2021 r., działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał wykonawcę – Firmę Usługową Cezary Krupa z siedzibą w Ostaszewie, do złożenia w terminie 5 dni, aktualnych środków dowodowych, tj.:

- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innymi Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu – Załącznik nr 6 do SWZ,
- odpis lub informację z KRS lub z CEiIODG, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 PZP,
- wykazu robót budowlanych porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, wraz z referencjami – Załącznik Nr 7 do SWZ,
- wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia z potwierdzeniem ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, wykształcenia i doświadczenia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi osobami – Załącznik nr 8 do SWZ.

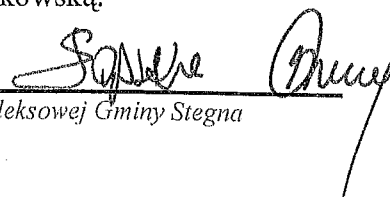
W dniu 14.06.2021 r. Firma Usługowa Cezary Krupa z siedzibą w Ostaszewie złożyła (terminowo) wszystkie wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 21.06.2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie Wykonawcy, który złożył ofertę.

Zamawiający w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku” wybrał ofertę spełniającą wszystkie warunki udziału w postępowaniu, tj.: ofertę Firmy Usługowej Cezary Krupa z siedzibą w Ostaszewie.

Wybrany Wykonawca, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. 6.448,71 zł w formie pieniężnej.

W dniu 06.07.2021 r. Gmina Stegna zawarła z Firmą Usługową Cezary Krupa Umowę Nr 9/II/2021 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku”. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe – 128.974,18 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 2 miesiące od dnia podpisania umowy; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury, okres gwarancji jakości – 48 miesięcy, kary umowne, formy zmian umowy, kary umowne. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską oraz Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską.



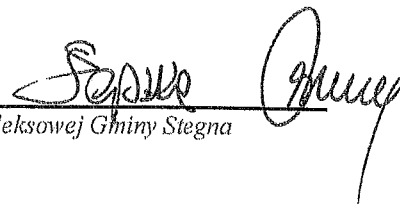
Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 na realizację Programu Stop Wykluczeniu (zakup usług remontowych) w rozdziale 85395: § 4277W i § 4279W. Plan finansowy na dzień 06.07.2021 r. wynosił 1.175.142,81 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 28.07.2021 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2021/BZP 00129445/01 oraz platformie zakupowej.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 28.07.2021 r. przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską.

Ustalono, że:

- w dniu 06.09.2021 r. Wykonawca zgłosił gotowość odbioru inwestycji. Zadanie zostało wykonane terminowo do dnia 06.09.2021 r., zgodnie z zawartą umową,
- w dniu 14.09.2021 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót pn. „*Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku*”,
- Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie Faktury VAT nr 05/2021 z dnia 14.09.2021 r. (wpływ do UG w dniu 14.09.2021 r.) na kwotę **128.974,18 zł**, tytułem realizacji zadania „*Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku*”. Faktura została wystawiona przez Firmę Usługową Cezary Krupa z siedzibą w Ostaszewie. Faktura została wystawiona na podstawie podpisanego w dniu 14.09.2021 r. protokołu odbioru końcowego robót i uregulowana przez Zamawiającego w dniu 27.09.2021 r. (terminowo), zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 Umowy Nr 9/II/2021 z dnia 06.07.2021 r.,
- w dniu 18.11.2021 r. (35 dni po terminie - licząc od dnia podpisania Protokołu odbioru końcowego robót) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2021/BZP 00274510/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „*Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku*”, do którego w dniu 18.11.2021 r. wniósł zmianę w zakresie Sekcji V Przebieg Realizacji Umowy pkt 5.7. Podczas realizacji zamówienia zamawiający kontrolował przewidziane w umowie wymagania - przed zmianą: *nie dotyczy*, po zmianie: *w zakresie zatrudnienia na podstawie*



stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 ustawy (Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2021/BZP 00274619/01).

W dniu 28 kwietnia 2023 r. p. Angelika Talpa Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „Wyjaśniam, że powodem zamieszczenia w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy po terminie było przeoczenie spowodowane natłokiem obowiązków w tym czasie.”.

Powyższe wyjaśnienie oraz Umowę Nr 9/II/2021W z 06.07.2021 r. zawartą z Firmą Usługową Cezary Krupa na wykonanie robót budowlanych pn.: „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku” wraz z ogłoszenie zamieszczonym w BZP nr 2021/BZP 00274510/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku”, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją nr III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Gmina Stegna posiadała w 2022 roku udziały w spółkach prawa handlowego i spółdzielniach socjalnych.

Rada Gminy Stegna w dniu 31 stycznia 2013 r. w drodze Uchwały Nr XXX/267/2013 w sprawie określenie zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego przez Wójta Gminy Stegna, upoważniła Wójta Gminy do wnoszenia do spółek (w zamian za objęcie udziałów) wkładów pieniężnych (w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie gminy), wkładów niepieniężnych (aportów) oraz cofania udziałów lub akcji w spółkach.

Stan udziałów, wynikający z ewidencji księgowej na koncie 030 – Długoterminowe aktywa, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa spółki prawa handlowego	Według ewidencji konta 030			
		stan na dzień 01.01.2022 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	stan na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
1.	Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. w Nowodworze Gdańskim	7.698.866,00	113.918,00	0,00	7.812.784,00
2.	Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie	31.426.901,52	79.933,56	0,00	31.506.835,08
3.	Spółdzielnie Socjalna „Partner” w Stegnie	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
4.	Spółdzielnie Socjalna „Stegna Serwis” w Stegnie	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
RAZEM		39.147.767,52	193.851,56	0,00	39.341.619,08

Stan konta na dzień 31.12.2022 r. wynosił 39.341.619,08 zł – zmiany na koncie 030 w trakcie roku 2022 dotyczyły objęcia podwyższenia kapitału zakładowego:

- Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie poprzez wniesienie wkładu pieniężnego o łącznej wartości 79.933,56 zł i objęcia 129 nowych udziałów o wartości nominalnej 619,64 zł każdy. Objęcie przedmiotowych udziałów przez Gminę Stegna nastąpiło na podstawie w/w Uchwały Nr XXX/267/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 31 stycznia 2013 r., Zarządzenia Nr 161/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w Przedsiębiorstwie Komunalnym „Mierzeja” sp. z o.o. oraz Uchwały nr I/171/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie z dnia 02 marca 2022 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. W dniu 02 marca 2022 r. p. Ewa Dąbska - Wójt Gminy działając w imieniu Gminy Stegna złożyła oświadczenie o objęciu 129 nowych udziałów na łączną kwotę 79.933,56 zł w podwyższonym kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja: Sp. z o.o. z siedzibą w Stegnie - Akt notarialny Repetytorium A nr 1601/2022 z dnia 02.03.2022 r. oraz protokół sprostowania – Repetytorium A nr 1746/2022 z dnia 07.03.2022 r.,
- Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim poprzez wniesienie wkładu pieniężnego o łącznej wartości 113.918,00 zł i objęcia 206 nowych udziałów o wartości nominalnej 553,00 zł każdy. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie w/w Uchwały Nr XXX/267/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 31 stycznia 2013 r., Zarządzenia Nr 81/2022 i Zarządzenia Nr 82/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 6 maja 2022 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim oraz Uchwały nr I/3/2022 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29.06.2022 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. W dniu 29 czerwca 2022 r. p. Ewa Dąbska - Wójt Gminy działając w imieniu Gminy Stegna, będącej wspólnikiem w spółce Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim złożyła Oświadczenie Gminy Stegna o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, tj. objęciu 206 nowo ustanowionych udziałów po 553 zł każdy, tj. o łącznej wartości 113.918,00 zł.

Ustalono, że objęcie w/w udziałów (poprzez wniesienie wkładów pieniężnych) dokonano w ramach kwot przewidzianych na te cele w budżecie Gminy Stegna na 2022 rok – Uchwała Nr XXXII/303/2021 Rady Gminy Stegna z 17.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2022 z późn. zm.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Stegna nie udzielała z budżetu Gminy dotacji celowych na dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Stegna wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2022 r., które stanowiły Załączniki nr 6 i 7 do Uchwały Nr XXXII/303/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2022. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy w Stegnie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., wykazano:

Hei

Stępa *Amey*

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	651,00	651,00	32,55	618,45	0	0	0
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		651,00	651,00	32,55	618,45	0	0	0
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0920	0,00	72.453,09	0,00	72.453,09	2.254.462,31	2.254.462,31	0
Wpływy z różnych dochodów	85502/ 0970	52.600,00	12.013,99	6.006,99	6.077,00	523.743,41	523.743,41	0
Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/ 0980	52.600,00	83.959,84	33.583,96	50.375,88	4.725.917,84	4.725.917,84	0
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Razem		105.200,00	168.426,92	39.590,95	128.835,97	7.504.123,56	7.504.123,56	0
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	0,00	22,00	1,10	20,90	0	0	0
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny Razem		0,00	22,00	1,10	20,90	0	0	0
Razem		107.000,00	169.099,92	39.624,60	129.475,32	7.504.123,56	7.504.123,56	0

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Stegna. Natomiast pozostałe dochody ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie.

W sporządzonym przez Urząd Gminy w Stegnie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 wykazano:

a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 1.800,00 zł

- dochody wykonane 651,00 zł,
- dochody przekazane 32,55 zł.

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozrachunki budżetu” (opłata za udostępnienie danych).

Ponadto ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy w Stegnie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy w Stegnie w 2022 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2022 roku Gmina Stegna pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 651,00 zł (21 wpłat). Uzyskane dochody, pomniejszone o kwotę w wysokości 32,55 zł. (tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód Gminy z tytułu poboru powyższej opłaty), Gmina Stegna przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 618,45 zł (9 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo, zgodnie z zapisami art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 305).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Stegna z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	1.045.930,72	1.045.930,70	1.045.930,70	0,02
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	168.366,00	163.796,62	163.796,62	4.569,38
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.950,00	1.947,72	1.947,72	2,28
80153	2010	Dotacja na zakup podręczników	72.083,00	67.326,86	67.326,86	4.756,14

85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	413,00	413,00	413,00	0
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe (dodatek energetyczny)	153,00	12,33	12,33	140,67
85295	2010	Rządowa Tarcza Antyinflacyjna - Dodatek osłonowy	906.954,73	789.101,95	789.101,95	117.852,78
85502	2010	Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), realizacja Programu „Wsparcie dla kobiet w ciąży i rodzin - Za Życiem” oraz fundusz alimentacyjny i zasiłek dla opiekuna	4.359.433,59	4.253.730,50	4.253.730,50	105.703,09
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	1.669,00	1.669,00	1.669,00	0
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	120.155,00	117.605,87	117.605,87	2.549,13
85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	4.102.093,70	3.979.316,88	3.979.316,88	122.776,82
Razem			10.779.201,74	10.420.851,43	10.420.851,43	358.350,31

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	0,02	14.12.2022
750/750011/2010	4.569,38	31.12.2022
750/75101/2010	2,28	22.12.2022
801/80153/2010	4.756,14	22.12.2022
852/85215/2010	140,67	28.07.2022
852/85295/2010	117.852,78	31.12.2022
855/85502/2010	4.124,00	30.12.2022
	101.579,09	31.12.2022
855/85513/2010	2.549,13	30.12.2022
855/85501/2060	122.776,82	30.12.2022
Razem	358.350,31	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85195, 85215, 85295, 85501, 85502, 85503, 85513 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie,
- 80153 realizowane były przez jednostki oświatowe Gminy Stegna.

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01095, 75011 i 75101, realizowane były w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Gminy w Stegnie:

Hei

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Stegna

Spółka Gminy

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (1.045.930,72 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.4.3.2022.JC z dnia 20.04.2022 r. zawiadomił Gminę Stegna, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.40.2022.MF.1166 z dnia 14.04.2022 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2022 r. w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2022 r. W związku z powyższym przyznano Gminie Stegna na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 783.553,34 zł. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane w dniu 07.10.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.4.7.2022.JCH), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.212.2022.MF.3933 z dnia 06.10.2022 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2022 r. w dziale 010, rozdziale 01095 §2010. W związku z powyższym Gmina Stegna na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2022 r. otrzyma dotację w wysokości 262.377,38 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Stegna w 2022 roku wyniosła 1.045.930,72 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch transzach: w dniu 25.04.2022 r. w kwocie 783.553,34 zł i w dniu 27.10.2022 r. w kwocie 262.377,38 zł.

Inspektor ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska Urzędu Gminy w Steganie p. Ewelina Charkiewicz w dniu 28.12.2022 r., sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022” oraz w dniu 21.12.2022 r. „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022”, które zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Stegna p. Dorotę Witkowską i przesłane w dniu 31.12.2022 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Otrzymałą dotację wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą (wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników

[Signature]

[Signature]

UG zajmujących się zwrotem podatku akcyzowego oraz zakup materiałów biurowych) w kwocie 1.045.930,72 zł, z czego:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 13.572,11 zł,
- § 4011 „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 2.320,85 zł,
- § 4012 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne” – 144,28 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 4.457,89 zł,
- § 4430 – 1.025.422,28 zł – zwrot podatku akcyzowego,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 13,29 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 1.045.930,70 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r. w ramach rozdziału 01095 § 4430 „Zwrot podatku akcyzowego”.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2022 roku dokonano na podstawie 268 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Stegna. Kontrolą objęto 12 decyzji o następujących numerach: GO-ŚR.3153.1.1.2022 z dnia 02.02.2022 r., GO-ŚR.3153.1.2.2022 z dnia 03.02.2022 r., GO-ŚR.3153.1.5.2022 z dnia 04.02.2022 r., GO-ŚR.3153.1.11.2022 z dnia 08.02.2022 r., GO-ŚR.3153.1.16.2022 z dnia 14.02.2022 r., GO-ŚR.3153.1.159.2022 z dnia 30.08.2022 r., GO-ŚR.3153.1.181.2022 z dnia 20.09.2022 r., GO-ŚR.3153.1.59.1.2022 z dnia 31.08.2022 r., GO-ŚR.3153.1.201.2022 z dnia 31.08.2022 r., GO-ŚR.3153.1.216.2022 z dnia 01.09.2022 r., GO-ŚR.3153.1.224.2022 z dnia 01.09.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20.12.2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466),
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ... ",

- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów oraz zawartymi umowami dzierżawy/oświadczeniami o dzierżawie gruntów,
- średnie roczne liczby dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) były zgodne z *Informacją o liczbie DJP* wystawioną przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego jako:
 - iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 110 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego 2022 roku, oraz
 - kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 40 oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

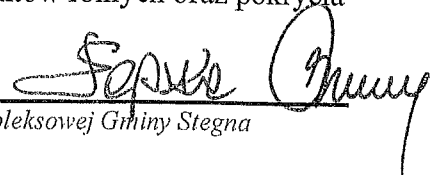
Kontrolą objęto również wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”**
Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 4.457,89 zł, poniesiono na podstawie 3 faktur o następujących numerach dowodu księgowego: 0870/2022, 0973/2022 i 2498/2022.

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki zostały dokonane na zakup artykułów biurowych niezbędnych do obsługi wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wypłacanego rolnikom,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zostały uregulowane terminowo.

Dotację celową na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia

kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę Stegna, wykorzystano do kwoty 1.045.930,70 zł zgodnie z przeznaczeniem, natomiast niewykorzystane środki (0,02 zł) zostały zwrócone na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego w dniu 14.12.2022 r.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010 - (163.796,62 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 25 października 2021 r. nr FB-I.3110.10.6.2021.EP poinformował że, wysokość dotacji przyznanej Gminie Stegna na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (spraw obywatelskich) na 2022 r. wynosi 126.503,00 zł, a stawka roboczogodziny za określone czynności (wg. katalogu zadań na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) wynosi 32,25 zł.

Zmianę wysokości przyznanej Gminie Stegna, dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich na 2022 r. dokonano na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego:

- z dnia 24.02.2022 r. nr FB-I.3111.34.6.2022.EP w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji do kwoty 140.111,00 zł,
- z dnia 18.10.2022 r. nr FB-I.3111.110.5.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 1.826,00 zł (łącznie 141.937,00 zł),
- z dnia 25.10.2022 r. nr FB-I.3111.110.7.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 9.865,00 zł (łącznie 151.802,00 zł) oraz zwiększono stawka roboczogodziny od 1 lipca 2022 r. do wysokości 34,80 zł,
- z dnia 28.10.2022 r. nr FB-I.3111.134.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 16.564,00 zł (łącznie 168.366,00 zł).

Dotacja przyznana Gminie Stegna w 2022 roku w kwocie 168.366,00 zł, została przelana na rachunek UG w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Stegna wykorzystwała na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom UG, którzy realizują zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie spraw obywatelskich (p. Monice Krycia – Kierownikowi USC, p. Agnieszce Salczyńskiej – Z-ca Kierownika USC) oraz zakup materiałów biurowych i usług na potrzeby w/w miejsc pracy.

Je

Sap *Am*

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 145.048,62 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 2.598,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 12.360,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.772,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenie” – 1.300,00 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 48,00 zł,
- § 4700 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 670,00 zł (uczestnictwo w szkoleniu pn. „Elektroniczna rejestracja urodzeń i zgonów”).

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Stegna w 2022 roku wydatkowała kwotę w wysokości 163.796,62 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 4.569,39 zł zwrócono Dotującemu w dniu 31.12.2022 r.

Wysokość wykorzystanej dotacji została ustalona w oparciu o określoną przez Wojewodę Pomorskiego stawkę roboczogodziny oraz harmonogram wykonanych czynności z uwzględnieniem czasochłonności zadań.

Kontrolą objęto również wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 75011 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”**
Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75011 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 1.300,00 zł, poniesiono na podstawie dowodu księgowego nr 3002/2022 i nr 1649/2022 (2 faktury) stanowiących potwierdzenie: zakupu czasopisma „Metryka” z zakresu prawa osobowego i rejestracji stanu cywilnego oraz zakupu materiałów biurowych (kopert, opraw dokumentów oraz druków okolicznościowych z tytułu urodzin i jubileuszu małżeństwa) na potrzeby USC.
- **wykonane w ramach rozdz. 75011 § 4300 „Zakup usług pozostałych”**
Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75011 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 48,00 zł, poniesiono na podstawie dowodu księgowego nr 2576/2022 (1 faktura) za usługi pocztowe związane z realizacją czynności z zakresu spraw obywatelskich (12 przesyłek listowych).

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki zostały dokonane na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - spraw obywatelskich,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację.

Jaci

Sopka *Amur*

- zostały uregulowane terminowo.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 163.796,62 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r., w rozdziale 75011.

Dotację wykorzystano w całości na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2022 roku Gmina Stegna nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych 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.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2022 roku przez Gminę Stegna z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
80195	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Realizacja projektu „Poznaj Polskę”	47.540,00	47.540,00	0
75814	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Dotacja z PUW na pokrycie części wydatków bieżących funduszu sołeckiego	37.325,58	37.325,58	0
80101		Szkoły podstawowe na zakup aktywnej tablicy	47.000,00	47.000,00	0
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	135.540,00	139.537,02	2.002,98
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	210.828,00	210.828,00	0
80149		Specjalna organizacja nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych i szkołach podstawowych	6.024,00	5.527,02	496,98
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	55.060,52	51.909,82	3.150,70

85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	78.303,00	73.642,56	4.659,44
85216		Zasiłki stałe	621.129,82	611.723,00	9406,82
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	118.630,00	118.630,00	0
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	63.000,00	63.000,00	0
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	40.412,00	24.761,55	15.650,45
75814	6330 „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy”	Dotacja z PUW na pokrycie części wydatków majątkowych funduszu sołeckiego za 2021 rok	72.965,64	72.965,64	0
60016	6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”	Dotacja na przebudowę ul. Zielnej i ul. Zielonej oraz ul. Okólnej i ul. Sportowej w Stegnie	929.962,00	929.962,00	0
85295	2100 „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy dla jednostki sektora finansów publicznych”	Pomoc uchodźcom z Ukrainy: zakup środków czystości, pomoc psychologiczne, posiłki dla dzieci w szkołach i przedszkolach, pomoc w nadaniu numeru PESEL, świadczenia rodzinne, zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia, stypendia i zasiłki szkolne	2.167.110,74	2.038.978,72	128.132,02
85395		Pomoc uchodźcom z Ukrainy: 300+ wypłata jednorazowych dodatków	350.300,00	274.663,53	75.636,47
75814	2180 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”	Dodatek węglowy	8.194.151,92	7.111.440,00	1.082.711,92
85295		Wsparcie seniorów	56.211,00	35.352,06	20.858,94
85395		Dodatek dla gospodarstw domowych	4743000,00	1.613.491,64	3129508,36
75095	2057 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	Program: „Cyfrowa gmina”	121.341,82	121.341,82	0
85395		Programy: „Stop wykluczeniu”, „Cyfrowa gmina” i Pomorskie żagle wiedzy”	2162916,39	2.162.454,14	462,25
85395	2059 jak powyżej	Programy: „stop wykluczeniu”, Pomorskie żagle wiedzy”	170.343,11	170.343,11	0

80195	6200 jak poniżej	Dotacja z Ministerstwa Sportu i Turystyki	2.000.000,00	2.000.000,00	0
63095	6257 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	Program: Pomorskie trasy rowerowe	177.955,25	177.955,25	0
70005		Kompleksowa termomodernizacja energetyczna budynków Gminy Stegna	409.296,02	409.296,02	0
75095		Program: Cyfrowa gmina	116.000,00	116.000,00	0
60016		6258 jak powyżej	Przebudowa drogi gminnej dz. nr 144 i 329 ul. Krótka w Jantarze	205.248,89	205.248,89
90095	Poprawa atrakcyjności turystycznej m. Jantar poprzez budowę placów zabaw		34.996,00	34.996,00	0
RAZEM			23.372.590,70	18.899.913,37	4.472.677,33

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80103/2030	2.002,98	20.12.2022
801/80149/2030	496,98	20.12.2022
852/85213/2030	3.150,70	30.12.2022
852/85214/2030	4.659,44	31.12.2022
852/85216/2030	9.406,82	30.12.2022
854/85415/2030	15.650,45	31.12.2022
852/85295/2100	8.820,00	03.10.2022
	8916,10	19.12.2022
	15894,52	28.12.2022
	9882,74	29.12.2022
	16508,44	30.12.2022
	68110,22	31.12.2022
853/85395/2100	53201,47	12.12.2022
	22435,00	31.12.2022
758/75814/2180	1.082.711,92	31.12.2022
852/85295/2180	20.858,94	31.12.2022
853/85395/2180	3129508,36	31.12.2022
853/85395/2057	462,25	29.12.2022
RAZEM	4.472.677,33	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 75814, 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85295, 85395 i 85415 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Steganie,
- 80101, 80103, 80104, 80149 oraz częściowo z rozdz. 85895 (§2100) i 85395 (§2057, §2059) realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe Gminy Stegna,

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 60016, 63095, 70005, 75095, 75814, 90095 oraz

Ju

Ju *Amny*

częściowo z rozdz. 85295 (§2100), 85395 (§2180, §2057, §2059) realizowane były w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Gminy w Stegnie w ramach **rozdział 80195 „Pozostała działalność” (Oświata i wychowanie) § 2020 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”.**

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Porozumienia Nr MEiN/2022/DPI/1336 z dnia 18 maja 2022 r., zawartego pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki, a Gminą Stegna o udzielenie wsparcia finansowego (w formie dotacji) na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj Polskę”.

Zgodnie z zawartą umową Minister przekaze Gminie w roku 2022 dotację celową w wysokości 47.540,00 zł, w terminie 14 dni od podpisania umowy. Gmina Stegna w ramach zawartego porozumienia zobowiązała się do:

- przygotowania i przeprowadzenia w trakcie roku 2022, zgłoszonych do MEiN przez dyrektorów szkół (dla których organem prowadzącym jest Gmina Stegna), wycieczek szkolnych, związanych z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra, w ramach przedsięwzięcia pn. „Poznaj Polskę”,
- wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w komunikacie MEiN z dnia 27 sierpnia 2021 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę” z późn. zm., zawartym porozumieniem i wnioskami o dofinansowanie,
- przekazania na realizację zadania wkładu własnego w wysokości 40.861,00 zł, tj. w wysokości co najmniej 20% całkowitego kosztu zadania,
- sporządzenia i złożenia Ministrowi sprawozdania końcowego z realizacji zadania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie 15 dni od zakończenia zadania.

W Porozumieniu określono termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do zakończenia zajęć dydaktyczno-wychowawczych, nie później niż do dnia 24.06.2022 r. Porozumienie zostało podpisane przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską.

Ustalono, że:

- w dniu 24.05.2022 r. (terminowo), na konto Urzędu wpłynęła dotacja w wysokości 47.540,00 zł,
- Gmina Stegna otrzymaną z Ministerstwa dotację przekazała:

Jaci

Stępa Anny

- w dniu 21.06.2022 r. Zespołowi Szkół w Stegnie w kwocie 20.000,00 zł (tj. w kwocie przyznanej dotacji celowej przez MEiN). Ponadto w dniu 31.05.2022 r. na rachunek szkoły przelany został wkład własny w wysokości 20.770,00 zł stanowiący przekazane przez rodziców uczniów ZS w Stegnie darowizny na rzecz Gminy, opisane w **3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny** niniejszego protokołu,
- w dniu 22.06.2022 r. Szkole Podstawowej w Jantarze w kwocie 12.540,00 zł (tj. w kwocie przyznanej dotacji), uzupełnionej wkładem własnym w wysokości 10.291,00 zł (stanowiącym przekazane przez rodziców uczniów SP w Jantarze darowizny na rzecz Gminy, opisane w **3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny** protokołu) – łącznie przelano 22.831,00 zł,
- w dniu 23.06.2022 r. Szkole Podstawowej w Tujsku w kwocie 15.000,00 zł (tj. w kwocie przyznanej dotacji celowej) uzupełnionej wkładem własnym w wysokości 9.800,00 zł (stanowiącym przekazane przez rodziców uczniów SP w Tujsku darowizny na rzecz Gminy, opisane w **3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny** protokołu) – łącznie przelano 24.800,00 zł,
- w dniu 01.07.2022 r. (terminowo) Gmina Stegna sporządziła i przekazała do MEiN Sprawozdanie z realizacji zadania dofinansowanego w ramach przedsięwzięcia *pn. Poznaj Polskę* w roku 2022. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do w/w Porozumienia Nr MEiN/2022/DPI/1336 z dnia 18 maja 2022 r. ,
- uzyskane przez Gminę Stegna dochody stanowiące odsetki bankowe od przekazanej dotacji w kwocie 64,30 zł zostały w dniu 06.07.2022 r. przekazane na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauk.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem (na zorganizowanie wycieczek szkolnych) oraz rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Stegna na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Stei

Stei *Gmina*

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
01042	6630 <i>Dotacje celowe otrzymane z samorządu wojewódzkiego na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień</i>	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych	145.485,00	145.485,00	0

W dniu 11 lipca 2022., pomiędzy Województwem Pomorskim (reprezentowanym przez Wicemarszałków Województwa Pomorskiego p. Leszka Bomma i Wiesława Byczkowskiego) a Gminą Stegna, została zawarta Umowa Nr 22G/WBG-ORG/2022/2 w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację zadania pod nazwą: modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych. Na realizację powyższego zadania Województwo Pomorskie zobowiązało się przekazać Gminie Stegna dofinansowanie do kwoty 145.485,00 zł, tj. maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską i Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską. Ustalono, że:

- Wójt Gminy Stegna tytułem realizacji w/w Umowa Nr 22G/WBG-ORG/2022/2 z dnia 11.07.2022 r., zawarł w dniu 23.08.2022 r. z firmą Usługi Rolnicze Usługi Budowlane Transportowe Adam Kalinowski z siedzibą w Drewnicy, Umowę nr 22/II/2022 na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie odcinka drogi gminnej działka 97 w miejscowości Stegienka. Na realizację zadania wybrano Wykonawcę wyłonionego w trybie art. 275 pkt 1 (podstawowym bez negocjacji) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Wartość realizacji zadania została ustalona na kwotę brutto 361.000,00 zł,
- w dniu 27.10.2022 r. został podpisany Protokół odbioru końcowego robót pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej działka nr 97 w miejscowości Stegienka”. Prace zostały wykonane terminowo,
- koszt realizacji zadania wyniósł 361.620,00 zł – Fa Vat Nr 58/2022 z dnia 08.11.2022 r. na kwotę 361.620,00 zł, zapłacona w dniu 29.11.2022 r,
- w dniu 04.11.2022 r. (2 dni po terminie), Gmina Stegna zgodnie z § 3 Umową Nr 22G/WBG-ORG/2022/2 z dnia 11.07.2022 r. przekazała do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Pom. pierwszy wymagany komplet dokumentów, uruchamiający przekazanie dotacji,
- dotacja w wysokości 145.485,00 zł wpływała na konto Urzędu w dniu 22.11.2022 r. (terminowo),

- w dniu 01.12.2022 r. Gmina Stegna zgodnie z Umową Nr 22G/WBG-ORG/2022/2 z dnia 11.07.2022 r. przekazała do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Pom. wymagany komplet dokumentów, stanowiący końcowe rozliczenie wykorzystania dotacji,
- dotacja została wykorzystano w całości, terminowo, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Stegna nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości:
 - 880.000,00 zł w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
 - 395.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”,

Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2022 roku Gmina Stegna nie udzielała z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2022 roku Gmina Stegna udzieliła z budżetu dotacje celowe sklasyfikowane w § 231, 2800, 2820, 2830, 6230 - które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101	2310 „Dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	19.400,00	19.362,89
85154	2800 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	210.000,00	90.500,00
92605	2820 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”	48.000,00	48.000,00
85154	2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych”	8.000,00	3.949,04
75412	6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	510.000,00	500.297,24
Łącznie		795.400,00	662.109,17

Je

Spow

Am

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone przez Gminę Stegna w 2022 roku w ramach paragrafów: 2800, 2830 i 6230.

➤ **§2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych”**

W 2022 roku, w ramach § 2830, Gmina Stegna udzieliła 2 dotacje celowe, w łącznej wysokości 3.949,04 zł, które zostały zrealizowane w ramach w rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”. Dotacje zostały udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że:

- Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr XXX/281/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. przyjęła „Program współpracy Gminy Stegna z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 r.”, w którym określono m.in. cel, zasady współpracy, zakres przedmiotowy współpracy, formy współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne objęte programem, okres i sposób realizacji programu, wysokość środków na realizację programu, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, sposób oceny realizacji programu. Uchwała została zamieszczona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 15 grudnia 2021 r. pod pozycją 4882.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami przeprowadzonymi w formie pisemnej w oparciu o zapisy Uchwały Rady Gminy Stegna Nr XXXVI/343/2013 z dnia 12 września 2013 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu przeprowadzania konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 27.10.2021 r. na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Urzędu Gminy oraz Biuletynie Informacji Publicznej zostało zamieszczone ogłoszenie o rozpoczęciu konsultacji w sprawie projektu „Programu współpracy Gminy Stegna z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 r.”. Opinie i uwagi do projektu Programu należało przesłać do Urzędu Gminy w Stegnie w formie pisemnej za pośrednictwem poczty elektronicznej do dnia 15 listopada 2021 r.

W wyznaczonym terminie uprawnione podmioty nie zgłosiły uwag do projektu w/w Programu Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Przyjęty przez Radę Gminy Stegna „Program współpracy Gminy Stegna z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 r.” został zamieszczony w dniu 26 listopada 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Stegnie.

Na realizację powyższego programu w 2022 r. Gmina Stegna (Rada Gminy) postanowiła przeznaczyć 48.000,00 zł.

- Wójt Gminy Stegna w dniu 24.03.2023 r., zgodnie z art., 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, przedłożył Radzie Gminy Stegna „Sprawozdanie z wykonania Uchwały Nr XXX/281/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie uchwalenia „Programu Współpracy Gminy Stegna z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na 2022 r.”.

Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem, łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Stegna w 2022 roku na realizację powyższego Programu wyniosła 51.549,04 zł, w tym na zadania z zakresu:

- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – w kwocie 45.000,00 zł,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom – w kwocie 3.949,04 zł,
- w 2022 roku Wójt Gminy Stegna nie udzielał dotacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w trybie art. 19a ust. 3 (pozakonkursowym),
- Wójt Gminy Stegna w dniu 18 marca 2022 r. wydał Zarządzenie nr 42/2022 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie przygotowania i realizacji programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna w ramach realizacji zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii do realizacji na 2022 r. w Gminie Stegna. W ogłoszeniu określono m.in.:
 - termin, miejsce i sposób składania ofert - do dnia 25.04.2022 r., w Urzędzie Gminy, w formie pisemnej oferty,
 - wykaz dokumentów jakie należy dołączyć do oferty,
 - termin realizacji zadania – od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.08.2022 r.,

Ję

Jasna

Amey

- warunki realizacji zadania (m.in. wsparcie do 90% całkowitych kosztów realizacji zadania, wkład własny lub z innych źródeł w wysokości co najmniej 10%),
 - kryteria oceny oferty, termin rozstrzygnięcia (do dnia 20.05.2022 r.)
 - wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania – łącznie 8.000 ,00 zł,
 - maksymalne dofinansowanie jednej oferty - 2.000.00 zł,
- w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych z zakresu przeprowadzonego konkursu ofert, stwierdzono, że:
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku 2022 nastąpiło na podstawie uchwały budżetowej oraz Uchwały Nr XXXV/315/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie uchwalenia *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii do realizacji w 2022 r. w Gminie Stegna*,
 - ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 21.03.2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, w dniu 25.03.2022 r. stronie internetowej Gminy Stegna i tablicy ogłoszeń UG, zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 1 i 3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.,
 - ogłoszenie spełniało większość wymogów określonych w art. 13 ust. 2 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W ogłoszeniu nie zamieszczono informacji określonych w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy, tj. informacji o zrealizowanych przez Gminę Stegna, w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim, zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - Wójt Gminy Stegna w dniu 20 kwietnia 2022 r. wydał Zarządzenie Nr 67/2022 w sprawie powołania składu Komisji Konkursowej, w którym ustalił czteroosobowy skład Komisji Konkursowej, wskazał przewodniczącego Komisji oraz określił Regulamin pracy komisji. Wyboru składu komisji dokonano z zachowaniem postanowień art. 15 ust. 2a, 2b, 2d i 2da ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Przed wydaniem powyższego Zarządzenia, Wójt Gminy Stegna w dniu 28.03.2022 r. opublikował w BIP ogłoszenie, w sprawie zgłaszania przez

organizacje pozarządowe, kandydatów do prac w Komisji konkursowej oceniającej oferty w ramach otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w 2022 r., w zakresie przygotowania i realizacji programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom. W wyznaczonym terminie do UG nie wpłynęła żadna kandydatura,

- na realizację zadań konkursowych, w wyznaczonym terminie, wpłynęły 2 oferty,
- oferty zostały złożone wg. wzoru określonego w Załączniku Nr 1 do w/w Zarządzenia nr 42/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 18 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert i zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonania zadania publicznego, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania pochodzących z innych źródeł,
- do złożonych ofert dołączono wszystkie wymagane załączniki (aktualny odpis z odpowiedniego rejestru lub inny dokument informujący o statusie prawnym podmiotu składającego ofertę),
- Komisja Konkursowa, w dniu 27.04.2022 r. sporządziła „*Protokół Komisji Konkursowej z posiedzenia w dniu 27.04.2022 r. powołanej na podstawie zarządzenia nr 67/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 20 kwietnia 2022 r.*”, w którym dokonała oceny (punktacji) złożonych ofert,
- w dniu 28 kwietnia 2022 r. Wójt Gminy Stegna podpisał „*Ogłoszenie w sprawie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2022 r.*”, które zostało w dniu 29.04.2022 r. zamieszczone w BIP oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Informacje zawarte w ogłoszeniu spełniały wymogi art. 15 ust. 2h *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
- Gmina Stegna, w ramach rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert, podpisała 2 umów z organizacjami pożytku publicznego w sprawie przekazania środków publicznych na realizację zadań zleconych, tj.:
 - Umowę Nr GO-A.8141.2.2022 o realizację zadania publicznego w trybie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym z dnia 13.05.2022 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym „Morze” z siedzibą w Stegnie na realizację

- zadania publicznego pod nazwą „Sport uwalnia pozytywne reakcje”, na kwotę 2.000,00 zł (kwota wnioskowana – 2.000,00 zł),
- Umowę Nr GO-A.8141.1.2022 o realizację zadania publicznego w trybie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym z dnia 13.05.2022 r. ze Stowarzyszeniem Czerni Przemysław z siedzibą w Przemysławiu na realizację zadania publicznego pod nazwą „Piłka to moje życie”, na kwotę 2.000,00 zł (kwota wnioskowana – 2.000,00 zł),
 - umowy z oferentami podpisano wg. wzoru określonego w Załączniku Nr 2 do w/w Zarządzenia nr 42/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 18 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
 - umowy zostały zawarta na czas określony (od 01.07.2022 r, do 31.08.2022 r.) i podpisane przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej,
 - dotacje na realizację zadania publicznego przekazano w wysokościach i terminach określonych w umowach tj. w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdania końcowe złożono terminowo tj. 15 dni od dnia upływu terminu wydatkowania przekazanych środków,
 - procentowy udział otrzymanej i wydatkowanej dotacji nie przekroczył 83 % całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego,
 - sprawozdania końcowe umożliwiły pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia poniesionych wydatków,
 - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone na konto bankowe UG:
 - w kwocie 50,96 zł przez Stowarzyszenie Czerni Przemysław. Zwrotu dokonano w dniu 24.10.2022 r., tj. 32 dni po terminie,
 - pismem w dniu 10.11.2022 r. Wójt Gminy Stegna poinformował wszystkich Oferentów z którymi zostały podpisane umowy na realizację zadania publicznego w zakresie przygotowania i realizacji programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu Gminy Stegna, że złożone sprawozdania (rozliczenia) zostały przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym.

- **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 75412 § 6230** „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”

Udzielona, w ramach rozdziału 75412 § 2830, dotacja celowa w wysokości **500.297,24 zł** została opisana w punkcie 3.5.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej* niniejszego protokołu.

- **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 85154 § 2800** „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”

Udzielona, w ramach rozdziału 85154 § 2800, dotacja celowa w wysokości **90.500,00 zł** została opisana w punkcie 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii*, niniejszego protokołu.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2021, 2022.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy:

- **Budżet Gminy Stegna na 2021 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXII/217/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2021, w której ustalono, m.in.:
- planowany deficyt w wysokości 10.816.165,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.706.671,00 zł, oraz wolnymi środkami w kwocie 2.109.494,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:
 - 8.706.671,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu,
 - 2.500.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu,
 - 1.087.664,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - upoważniono Wójta Gminy Stegna m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań wskazanych powyżej,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę gminy.





- **Budżet Gminy Stegna na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXXII/303/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2022, w której ustalono, m.in.:
- planowany deficyt w wysokości 10.945.769,56 zł, który zostanie pokryty przychodami:
 - przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.177.415,00 zł,
 - przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 960.000,00 zł,
 - wolnymi środkami w kwocie 3.808.354,59 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczki, w tym:
 - 6.177.415,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
 - 2.500.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu,
 - 1.040.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - upoważniono Wójta Gminy Stegna m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań wskazanych powyżej,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę gminy.

W badanym okresie Wójt Gminy Stegna nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Pani Doroty Witkowskiej Skarbnika Gminy Stegna, kontrolowana jednostka w latach 2021 i 2022, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/16* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2021 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:

Je:

Susko

Grucy

- przychody wyniosły ogółem kwotę 13.047.647,47 zł, na którą złożyły się:
 - 3.400.000,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych,
 - 2.907.129,53 zł – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 977.411,94 zł - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 5.763.106,00 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.040.000,00 zł i stanowiły spłatę kredytów i pożyczek,
- deficyt wyniósł 769.102,33 zł (dochody wykonane 64.668.989,08 zł – wydatki wykonane 65.438.091,41 zł).

W okresie objętym kontrolą (2021), Gmina Stegna nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

2022 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 15.738.545,14 zł, na którą złożyły się:
 - 4.500.000,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 4.965.065,58 zł - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 6.273.488,56 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.562.456,00 zł, na którą złożyły się:
 - 1.360.000,00 zł - spłaty kredytów i pożyczek,
 - 202.456,00 zł – udzielone pożyczki,
- nadwyżka wyniosła ogółem 2.249.746,32 zł (dochody wykonane 79.866.115,99 zł – wydatki wykonane 77.616.369,67 zł).

W okresie objętym kontrolą (2022), Gmina Stegna nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Stegna za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 i 2022 roku:

Jai

Sapwa *Orney*

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2021		2022	
	14 477 309,46	13 047 647,47	16 155 959,80	15 738 545,14
kredyty i pożyczki	5 629 663,00	3 400 000,00	4 917 415,00	4 500 000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	3 884 540,94	3 884 541,47	4 965 056,58	4 965 056,58
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	4 963 105,52	5 763 106,00	6 273 488,22	6 273 488,56
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2021		2022	
	1 040 000,00	1 040 000,00	1 562 456,00	1 562 456,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1 040 000,00	1 040 000,00	1 360 000,00	1 360 000,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	202 456,00	202 456,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych przez Gminę Stegna wyniosła:

- w roku 2021 kwotą 1.040.000,00 zł,
- w roku 2022 kwotą 1.360.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2021	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2022
1.	Umowa kredytowa nr 1655/2011/14 zawarta z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie	16.12.2011 r.	2 441 443,00	15.12.2025 r.	753 106,00	403 106,00	350 000,00	350 000,00
2.	Umowa kredytowa nr 18/3548 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	24.10.2018 r.	1 600 000,00	31.12.2029 r.	640 000,00	0,00	320 000,00	640 000,00
3.	Umowa kredytowa nr 20/2377 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	14.07.2020 r.	3 700 000,00	31.12.2030 r.	3 330 000,00	2 960 000,00	370 000,00	370 000,00
4.	Umowa kredytowa nr 21/3023 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	30.09.2021 r.	3 400 000,00	31.12.2031 r.	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00
5.	Umowa kredytowa nr 4883/2022/8453/103752/KO zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Gliwicach	27.09.2022 r.	4 500 000,00	31.12.2032	-	4 500 000,00	0,00	0,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2021 / 2022:							1 040 000,00	1 360 000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					8 123 106,00	11 263 106,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”) na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj.: kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu ujmowane były na koncie 134 „Kredyty bankowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ponadto ustalono, że w 2022 r. Gmina Stegna udzieliła 2 pożyczek Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Steganie na łączną kwotę 202.456,00 zł. Pożyczki zostały udzielone na podstawie następujących umów:

- Umowy pożyczki pieniężnej Nr 1/GOK/2022 zawartej w dniu 29.06.2022 r. pomiędzy Gminą Stegna reprezentowaną przez Wójta Gminy Stegna, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Steganie. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Stegna nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 100.000,00 zł, na realizację projektu: „Złot Klasycznych Pojazdów – wczasy pod gruszą z rybą na patelni”, który uzyskał dofinansowanie od Samorządu Województwa Pomorskiego zgodnie z umową Nr 00541-6523,2-SW1110856/22 z dnia 21.06.2022 r. w wysokości 100.000,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od otrzymania środków pomocy od Samorządu Województwa Pomorskiego, nie później jednak niż do dnia 31.01.2023 r. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej,
- Umowy pożyczki pieniężnej Nr 1/GOK/2022 zawartej w dniu 11.10.2022 r. pomiędzy Gminą Stegna reprezentowaną przez Wójta Gminy Stegna, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Steganie. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Stegna nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 102.456,00 zł, na realizację projektu: „Uatrakcyjnienie niekomercyjnej oferty obszaru LGD poprzez udostępnienie mieszkańcom i turystom infrastruktury rekreacyjno-turystycznej na terenie Gminy Stegna”, który uzyskał dofinansowanie od Samorządu Województwa Pomorskiego zgodnie z umową Nr 01499-6935-UM1112434/22 z dnia 24.08.2022 r. w wysokości 102.456,00 zł. Umowa została podpisana przez Z-cę Wójta Gminy Stegna p. Tomasza Gajewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej. Do powyższej

Umowy został podpisany w dniu 13 lutego 2023 r. Aneks nr 1. Spłata pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od otrzymania środków pomocy od Samorządu Województwa Pomorskiego, nie później jednak niż do dnia 31.12.2023 r.

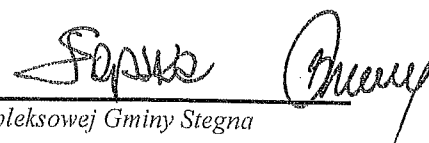
Ustalono, że:

- pożyczki udzielono:
 - ze środków zarezerwowanych na ten cel w rozchodach budżetu Gminy Stegna na rok 2022,
 - do kwot określonych przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXV/324/2022 z dnia 2 marca 2022 r. i Uchwale nr XLI/361/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Stegna na rok 2022 r.,
- wszystkie objęte kontrolą pożyczki zostały udzielone w oparciu o złożony wniosek,
- Wójt Gminy Stegna, przed zawarciem umowy pożyczki, podejmował każdorazowo zarządzenie w sprawie udzielenia pożyczki dla Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie (odpowiednio Zarządzenie nr 125/2022 z dnia 28.06.2022 r. i Zarządzenie nr 199/2022 z dnia 04.10.2022 r.),
- udzielone pożyczki były nieoprocentowane i podlegały spłacie w całości, bez możliwości umorzenia,
- Wójt Gminy Stegna nie przekroczył ustalonego przez Radę Gminy Stegna limitu wysokości udzielanych pożyczek określonego w Uchwale Nr XLI/361/2022 z dnia 28.06.2022 r. i Uchwale Nr XLIII/388/2022 z dnia 29.09.2022 r.
- Gmina Stegna przekazała na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy udzielone pożyczki, terminowo i w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami,
- udzielone w 2022 roku pożyczki nie przekroczyły limitu określonego Przez Radę Gminy Stegna,
- pożyczka udzielona na podstawie Umowy Nr 1/GOK/2022 z dnia 29.06.2022 r. została spłacona w 2022 roku (terminowo), zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie:

- w roku 2021 w kwocie 3.400.000,00 zł,
- w roku 2022 w kwocie 4.500.000,00 zł.

➤ **2021 rok**

W 2021 r. Gmina Stegna uzyskała następujące przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ oraz numer umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2021
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Umowa o kredyt nr 21/3023	30.09.2021 r.	3.400.000,00	Kredyt przeznaczony jest na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.	31.12.2031	3.400.000,00 28.12.2021	3.400.000,00

➤ **2022 rok**

W 2022 r. Gmina Stegna uzyskała następujące przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2022
1.	Bank Spółdzielczy w Gliwicach 4883/2022/4853/1037 52/KO	27.09.2022 r.	4.500.000,00	Kredyt przeznaczony jest na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	31.12.2032	4.500.000,00 28.12.2022	4.500.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Rok 2021

Gmina Stegna w 2021 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy na kwotę 3.400.000,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu **30.09.2021 r.** Wójt Gminy Stegna p. Ewa Dąbska, działając w imieniu Gminy Stegna zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu obrotowego w rachunku kredytowym Nr 21/3023**

Jaci

Sopka *Onur*

o udzielenie kredytu długoterminowego do kwoty 9.794.335,00 zł. Do powyższej umowy w dniu 28.02.2022 r. został podpisany Aneks nr 1. W umowie określono, m.in.:

- wysokość wykorzystanego kredytu: 3.400.000,00 zł (zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 1 z dnia 28.02.2022 r.),
 - powód zawarcia umowy: na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
 - okres na który udzielono pożyczki: 30.09.2021 – 31.12.2031 r.,
 - termin przekazania kredytu: jednorazowo lub w dowolnych transzach, w terminie 1 dnia roboczego od dnia złożenia wniosku o wypłatę środków,
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 31.12.2021 r.,
 - okres karencji w spłacie kapitału kredytu: do dnia 30.03.2023 r..
 - terminy i wysokość spłaty rat kredytu: wg. harmonogramu spłat w terminach do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia w latach 2023 – 2031,
 - wysokość oprocentowania: ustalana w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M, i jest równe stawce bazowej powiększonej o stałą marżę BGK w wysokości 0,60% punktów procentowych,
- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Stegna p. Ewa Dąbska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej,
- wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne nr IGPN-I-271.10.2021, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego na kwotę 9.794.335,00 zł” na platformie zakupowej <https://platformazakupowa.pl/transakcja/490305>,
- umowę zawarto na podstawie:
- Uchwały Nr XXIV/248/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 18 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 9.794.335,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 8.754.335,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.040.000,00 zł,
 - Uchwałą Nr XXII/217/2020 Rady Gminy Stegna z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2021, w której Rada Gminy wyraziła zgodę

Gei

[Signature]

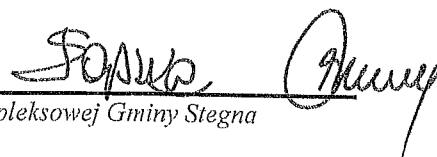
i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2021 roku pożyczek i kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 9.794.335,00 zł,

- umowę zawarto w oparciu o pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, o możliwości spłaty przez Gminę Stegna kredytu długoterminowego do wysokości 9.794.335,00 zł wyrażoną w Uchwale Nr 069/g276/K/III/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1 czerwca 2021 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2021 r. na rachunek bankowy Gminy Stegna (w dniu 28.12.2021 r.) zgodnie z zawartą umową, wpłynęła wnioskowana kwota kredytu w wysokości 3.400.000,00 zł,
- spłata rat kredytu została uwzględniona w wieloletniej prognozie finansowej jako rozchód budżetu w latach 2023-2031 – Uchwała XXIV/250/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 18 maja 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXII/216/2020 Rady Gminy Stegna z dnia 8 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2021-2033.


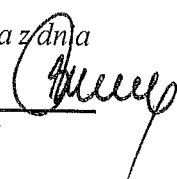
Rok 2022

Gmina Stegna w 2021 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy na kwotę 4.500.000,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu **27.09.2022 r.** Wójt Gminy Stegna p. Ewa Dąbska, działając w imieniu Gminy Stegna zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Gliwicach **Umowę o kredyt obrotowy długoterminowy Nr 4883/2022/8453/103752/KO** o udzielenie kredytu długoterminowego do kwoty 7.217.415,00 zł. Do powyższej umowy w dniu 29.12.2022 r. został podpisany Aneks nr 1. W umowie określono, m.in.:
 - wysokość wykorzystanego kredytu: 3.500.000,00 zł (zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 1 z dnia 29.12.2022 r.),
 - powód zawarcia umowy: na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
 - okres na który udzielono pożyczki: 27.09.2022 – 31.12.2032 r.,
 - termin przekazania kredytu: jednorazowo lub w dowolnych transzach, w terminie 1 dnia roboczego od dnia złożenia wniosku o wypłatę środków,
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 31.12.2022 r.,
 - okres karencji w spłacie kapitału kredytu: do dnia 30.03.2024 r.,

- terminy i wysokość spłaty rat kredytu: wg. harmonogramu spłat w terminach do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia w latach 2024 – 2032,
- wysokość oprocentowania: ustalana w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M, i stałą marżę banku w wysokości 0,45%. Na dzień zawarcia kredytu wynosiło 7,49%,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Stegna p. Ewa Dąbska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej,
- wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne nr IGPN-I-271.19.2022, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego do wysokości 7.217.415,00 zł” na platformie zakupowej <https://platformazakupowa.pl/transakcja/640319>,
- umowę zawarto na podstawie:
 - Uchwały Nr XXXVI/329/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie zaciągnięcia w 2022 roku długoterminowego kredytu, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 7.217.415,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.177.415,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.040.000,00 zł,
 - Uchwały Nr XXXII/303/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2022, w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2022 roku pożyczek i kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 7.217.415,00 zł,
- umowę zawarto w oparciu o pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, o możliwości spłaty przez Gminę Stegna kredytu długoterminowego do wysokości 7.217.415,00 zł wyrażoną w Uchwale Nr 076/g276/K/II/22 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 27 maja 2022 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2022 r. na rachunek bankowy Gminy Stegna (w dniu 28.12.2022 r.) zgodnie z zawartą umową, wpłynęła wnioskowana kwota kredytu w wysokości 4.500.000,00 zł,
- spłata rat kredytu została uwzględniona w wieloletniej prognozie finansowej jako rozchód budżetu w latach 2024-2032 – Uchwała XXXVII/342/2022 Rady Gminy Stegna z 29 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXII/302/2021 Rady Gminy Stegna z dnia

17 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2022-2034.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2021

Gmina Stegna w 2021 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

Rok 2022

Gmina Stegna w 2022 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ustalono, że:

- w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 66.986,59 zł,
- w roku 2022 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 467.852,63 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 i 2022 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Stegna nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Stegna nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2021 i 2022, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2021 - 2022 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	6.382.074,00	6.751.531,24	5.501.680,80	81,49 %
- ze sprzedaży majątku	1.01.500,00	915.568,00	880.288,77	96,15 %
2022 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	5.316.764,00	9.627.149,24	9.208.208,85	95,65 %
- ze sprzedaży majątku	2.005.000,00	1.595.704,00	1.546.164,42	96,89 %

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2021 i 2022 został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2022.

Ustalono, że na terenie Gminy Stegna w 2022 roku, odbiorem i transportem odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkanymi, mieszanych i sezonowych, na których powstają odpady komunalne, zajmowało się konsorcjum firm: Lider Konsorcjum: Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim, uczestnicy Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych SP. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „Complex” Tomasz Grzmil z siedzibą w Nowym Stawie.

Odbioru i transportu odpadów komunalnych dokonywano na podstawie Umowy nr 8/II/2020 z dnia 24.03.2020 r., zawartej pomiędzy Gminą Stegna a w/w Konsorcjum. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych przeprowadzonego w 2020 roku.

Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług określonych w ww. umowie, stanowiło kwotę w wysokości 4.136.979,03 zł brutto. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Witkowskiej.

Na realizację powyższej umowy, Gmina Stegna w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydatkowała kwotę w wysokości 1.519.165,61 zł.

W związku z tym, że na terenie Gminy Stegna nie ma możliwości przetwarzania odpadów komunalnych, zagospodarowaniem odpadów komunalnych dostarczanych z terenu Gminy Stegna w 2022 roku, zajmował się Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie (tj. zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego 2022

(WPGO 2022) z którego wynika, że wszystkie odpady powstałe na terenie regionu wschodniego przekazywane są do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów w Tczewie, w skład której wchodzi m.in. w/w Zakład Utylizacji Odpadów Stałych w Tczewie).

Zagospodarowania odpadów komunalnych w 2022 roku dokonywano na podstawie Umowy Nr 9/11/20220 o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawartej w dniu 01 grudnia 2020 r., pomiędzy Gminą Stegna, a w/w ZUOS Sp. z o.o. w Tczewie. Umowa została zawarta na czas określony: od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2030 r. Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie należne Zakładowi Utylizacji płatne będzie w cyklu miesięcznym, w oparciu o faktyczną ilość i rodzaj odpadów dostarczonych z terenu gminy Stegna i cenę za poszczególne rodzaje odpadów określoną w cenniku na dany rok. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stegna p. Ewę Dąbską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską. Do powyższej umowy zawarte zostały dwa aneksy: Aneks nr 1 z dnia 01.02.2021 r. i Aneks nr 2 z dnia 01.04.2022 r., w których dokonano zmiany numeru konta bankowego oraz danych kontaktowych w zakresie pytań i informacji. Aneksy podpisane została przez Wójta Stegny p. Ewę Dąbską.

Na realizację powyższej umowy, Gmina Stegna w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. wydatkowała kwotę w wysokości 1.471.169,84 zł.

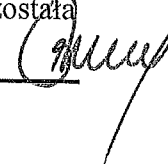
3.9.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Stegna została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Stegna, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. 2022 roku:

- Uchwała Nr XXX/283/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Stegna*. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08 grudnia 2021 r. pod poz. 4678,
- Uchwała XXX/285/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie *wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty na terenie Gminy Stegna*. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08 grudnia 2021 r. pod poz. 4680 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała XXXI/292/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie *ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na terenie gminy Stegna*. Powyższa uchwała została







ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 15 grudnia 2021 r. pod poz. 4908 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

- Uchwała XXI/201/2020 Rady Gminy Stegna z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie przejęcia obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości „sezonowych” oraz nieruchomości „mieszanych” obowiązująca do dnia 7 listopada 2022 r. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 09 grudnia 2020 r. pod poz. 5249,
- Uchwała XLIII/371/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 29 września 2022 r. w sprawie przejęcia obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości „sezonowych” oraz nieruchomości „mieszanych” obowiązująca od dnia 8 listopada 2022 r. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 24 października 2022 r. pod poz. 3857,
- Uchwała Nr XXXI/293/2021 Rady Gminy Stegna z dnia 03 grudnia 2021 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej, obowiązująca do 30 czerwca 2022 r. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 15 grudnia 2021 r. pod poz. 4909 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała Nr XXXVII/334/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej, obowiązująca od 01 lipca 2022 r. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 30 maja 2022 r. pod poz. 2121 r. oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała nr XXXIV/309/2022 Rady Gminy Stegna z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, do której została wniesiona zmiana Uchwałą Nr XXXV/316/2022 z dnia 2 marca 2022 r. Powyższe uchwały zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono.

3.9.1.1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy w Stegnie, na terenie Gminy Stegna obowiązują następujące metody ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- w przypadku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz właścicieli nieruchomości „mieszanych”, tj. nieruchomości, na których w części budynku zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne – iloczyn ilości zużytej wody w roku poprzednim z danej nieruchomości oraz stawki opłaty w wysokości 10,79 zł za 1 m³ zużytej wody,
- w przypadku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz właścicieli nieruchomości „mieszanych”, którzy nie wypełniają obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny – iloczyn ilości zużytej wody w roku poprzednim z danej nieruchomości oraz stawki opłaty w wysokości 32,37 zł za 1 m³ zużytej wody,
- dla nowo oddanych budynków, dla budynków nie posiadających podliczników oraz budynków nie podłączonych do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej przyjmuje się średnie zużycie wody na mieszkańca w wysokości 2,5 m³ na osobę na miesiąc,
- w przypadku odbierania odpadów komunalnych powstałych na nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – roczna ryczałtowa stawka opłaty w wysokości 191 zł, która ulega podwyższeniu do kwoty 764 zł. w przypadku nie wypełniania obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Rada Gminy Stegna zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1,20 zł za każdy m³ zużytej wody.

Właściciele nieruchomości mieszkalnych i „mieszanych” położonych na terenie gminy Stegna, zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez wezwania, przelewem na indywidualny konto bankowe lub w drodze inkasa u sołtysa, w terminie do 20 dnia każdego miesiąca. Natomiast właściciele domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – jednorazowo do dnia 31 maja.



Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w roku 2022 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/17* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Stegna na dzień 31.12.2022 r., zaewidencjonowanych było 3415 osób objętych opłatą za odbiór odpadów komunalnych.

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 25 wybranych płatników, o następujących numerach kartotek: 90000790, 90003241, 90000195, 90000199, 90000200, 90000194, 90000193, 90000189, 90000185, 90000183, 90000180, 90000179, 90000173, 90000169, 90000168, 90000700, 90000698, 90000695, 90000690, 90000687, 90000686, 90000684, 90000678, 90000676, 90000673.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Stegna,
- 5 płatników (o numerze karty kontowej 90003241, 90000194, 90000180, 90000179, 90000698) dokonało wpłaty należnych rat opłaty terminowo. W pozostałych przypadkach stwierdzono nieterminowe wpłaty poszczególnych rat opłaty lub ich części, wynoszące od 3 do 113 dni po terminie. W związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono i nie pobierano.

Z wyjaśnień złożonych w dniu 16.05.2023 r. przez p. Renatę Staroń Kierownika Referatu Podatków i Opłat lokalnych wynika, że cyt.: *„Pani Anna Wycichowska - Baranowska zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. opłat i rozliczeń należności, zajmująca się księgowaniem oraz windykacją opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 21.07.2022 r. przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. W dniu 10.10.2022 r. na zastępstwo została zatrudniona Pani Prokop Aleksandra. Brak pracownika w okresie od 21.07.2022 r. do 10.10.2022 r. mógł spowodować nieterminowe wykonywanie windykacji, której terminy zostały określone w Rozdziale V § 165 pkt 4b*

Zarządzenia Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych.”

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/18** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Gmina Stegna, w 2022 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 3.024.723,94 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Stegna w 2022 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **3.277.664,37 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi pracowników zatrudnionych w Referacie ds. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi: § 4010 w kwocie 164.193,05 zł, § 4040 w kwocie 13.087,60 zł, § 4110 w kwocie 32.749,00 zł, § 4120 w kwocie 3.629,96 zł,
- prowizje sołtysów z tytułu inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: § 4100 w kwocie 14.797,00 zł,
- zakup nagród dla laureatów konkursu ekologicznego: § 4190 w kwocie 2.863,03 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 1.000,00 zł (za zakup poradników dotyczących obowiązku utrzymania czystości w gminach),
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 3.044.745,70 zł, w tym:
 - 1.519.165,61 zł na podstawie Umowy nr 8/II/2020 z dnia 24.03.2020 r., zawartej z Konsorcjum firm: Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim (Lider), Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno- Porządkowych SP. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim (Partner) oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „Complex” Tomasz Grzmil z siedzibą w Nowym Stawie (Partner), na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne, położone w granicach administracyjnych Gminy Stegna,

Hei

Szarka *Orny*

- 1.471.169,84 zł na podstawie Umowy nr 9/I/2020 o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych z dnia 01.12.2020 r. z późniejszymi zmianami, zawartej z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie na zagospodarowanie odpadów komunalnych zebranych z terenów Gminy Stegna.
 - 45.543,00 zł – na podstawie wystawionych faktur za przesyłki pocztowe,
 - 2.306,25 zł – za wykonanie druków *Deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*,
 - 1.200,00 zł – za usługę bankową dotyczącą obsługi płatności masowej,
 - 5.361,00 zł – serwis oprogramowania.
- szkolenia pracowników zatrudnionych w Referacie ds. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi: § 4700 w kwocie 599,00 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Stegna w 2022 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2022 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	3.024.723,94 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 1579)	3.277.664,37 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	2.816.191,37 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	174.144,08 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	268.668,86 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	3.863,06 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	14.797,00 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 252.940,43 zł

Sci

Sapke *Orny*

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki trwałe o wartości powyżej 10 tys. zł oraz grunty bez względu na wartość, podlegały ewidencji na koncie 011 oraz ujmowane były w księdze środków trwałych prowadzonej za pomocą programu komputerowego Respons firmy ZETO SOFTWARE,
- ewidencja analityczna środków trwałych na koncie 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona była na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzone karty środków trwałych – gruntów, pozwalały na ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek),
- podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody wewnętrzne: OT i SP. Dowody sporządzane były na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych. Grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia, natomiast w przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów (np. przejęte z mocy prawa), wartość gruntów nabytych ustalana była w oparciu o Zarządzenie Nr 85/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 15.05.2018 r. w sprawie *ustalenia szacunkowej średniej ceny 1m² gruntów stanowiących własność Gminy Stegna, położonych na terenie Gminy Stegna, przyjętej dla celów ewidencyjnych*. Grunty zbyte zdejmowano ze stanu konta 011 według ich ceny ewidencyjnej.

Stan majątku Gminy Stegna w 2022 roku kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2022 r.
01 – Budynki i budowle	20.286.232,96	38.402,21	5.700,00	20.318.935,17
02 – Obiekty inżynierii lądowej	66.737.151,89	3.357.125,25	15.879,40	70.078.397,71
03 – Kotły i maszyny energetyczne	88.352,27	0,00	0,00	88.352,27
04 – Maszyny i urządzenia	293.944,14	0,00	13.843,40	280.100,74
05 - Specjalistyczne maszyny	98.042,01	12.919,00	0,00	110.961,01

Jei

Janusz

Gminy

06 – Urządzenia techniczne	1.406.163,32	24.397,71	90.420,53	1.340.140,50
07 – Środki transportu	807.234,68	222.900,50	104.000,50	926.134,68
08 – Narzędzia i przyrządy	1.292.307,80	149.571,20	12.919,00	1.428.960,00
09 – Grunty	93.139.097,50	900.525,40	387.640,00	93.651.982,90
11 – Wieczyste użytkowanie	1.319.589,00	4.234,00	0,00	1.323.823,00
Razem:	185.468.115,54	4.710.075,27	630.402,82	189.547.787,98

W roku 2022 Gmina Stegna, nabyła 13 nieruchomości gruntowe oraz zbyła 7 nieruchomości gruntowych.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2022 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

Str. 1

Stegna *Grupa*

➤ Nabyte przez Gminę Stegna działki w 2022 roku

Lp.	Działka		Dokument			data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów/ wpływ do UG Stegna	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zacwidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni pomiędzy otrzymaniem zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów a ujęciem na koncie 011
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	akt notarialny/decyzja/zawiadomienie z sądu nr z dnia	Dotyczy				
1.	207/52 - 207/53	Przemysław	0,197 0,0363	Porozumienie IGPN-N.6833.10.-11.2021 11.05.2022 r.	Wykup gruntów	12.06.2020	0988/2022 24.05.2022 r. OT-99/2022	39.500,00	nie dotyczy
2.	524/39	Drewnica	0,1066	Porozumienie IGPN-N.6833.10.-11.2021 11.05.2022 r.	Wykup gruntów	15.06.2020	0988/2022 24.05.2022 r. OT-98/2022	58.300,00	nie dotyczy
3.	527/11	Drewnica	0,0354	Porozumienie IGPN-N.6833.1.2022 16.05.2022 r.	Wykup gruntów	13.10.2022	1029/2022 16.05.2022 r. OT-100/2022	12.700,00	nie dotyczy
4.	157/4	Drewnica	0,0133	Porozumienie IGPN-N.6833.5.2022 04.07.2022 r.	Wykup gruntów	28.08.2022	1418/2022 08.07.2022 OT-124/2022	7.600,00	nie dotyczy
5.	610/1	Jantar	0,0602	Decyzja Starosty Nowodworskiego ZRID-4/2020 23.11.2020 r.	Wykup gruntów	14.06.2022	2104/2022 28.09.2022r OT-188/2022	21.995,40	105
6.	449/12	Jantar	0,1121	Porozumienie IGPN-N.6833.6.2022 11.10.2022 r.	Wykup gruntów	16.12.2022	2280/2022 13.10.2022r OT-194/2022	110.000,00	nie dotyczy
7.	460/6	Jantar	0,1063	Porozumienie IGPN-N.6833.6.2022 11.10.2022 r.	Wykup gruntów	16.12.2022	2280/2022 13.10.2022r OT-193/2022	100.000,00	nie dotyczy
8.	312/1	Jantar	0,1065	Porozumienie IGPN-N.6833.8.2.2021 13.10.2022 r.	Wykup gruntów	19.10.2020	2284/2022 13.10.2022r OT-212/2022	1.323,00	nie dotyczy
9.	312/1	Jantar	0,1135	Porozumienie IGPN-N.6833.8.1.2021 21.10.2022 r.	Wykup gruntów	.19.10.2020	2359/2022 21.10.2022 OT-211/2022	1.411,00	nie dotyczy
10.	360/20	Jantar	0,0989	Decyzja IGPN-N.6831.34.2020 17.09.2020 r.	Przejęcie gruntu na	12.08.2021	2438/2022 31.10.2022 r. OT-207/2022	49.450,00	366

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Stegna

3.	255	Junoszyño	0,1548	8618/2022 z dnia 23.11.2022 r.	sprzedaż działki	278.150,97	07.12.2022	SP 2/2022 Dow 2657/2022 23.11.2022 r./ 61.920,00 zł	nie dotyczy
4.	95/11	Junoszyño	0,0725	8632/2022 z dnia 23.11.2022 r.	sprzedaż działki	181.829,67	07.12.2022	SP 5/2022 Dow 2660/2022 23.11.2022 r./32.000,00 zł	nie dotyczy
5.	22/2	Junoszyño	0,2309	9320/2022 z dnia 07.12.2022 r.	sprzedaż działki	544.003,17	23.12.2022	SP-9/2022 Dow 2833/2022 07.12.2022 r. /13.854,00 zł	nie dotyczy
6.	95/3	Junoszyño	0,0959	9313/2022 z dnia 07.12.2022 r.	sprzedaż działki	209.824,47	23.12.2022	SP 8/2022 Dow 2832/2022 07.12.2022 r. /38.360,00 zł.	nie dotyczy
7.	22/6	Junoszyño	0,1141	9306/2022 z dnia 07.12.2022 r.	sprzedaż działki	275.886,54	23.12.2022	SP-7/2022 Dow 2831/2022 07.12.2022 r./ 6.846,00 zł	nie dotyczy

Yei

Syrena Gminy

Ustalono, że:

- nabyte w 2022 roku grunty (przejęte z mocy prawa), ujmowano na koncie 011 nie później niż w miesiącu otrzymania zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów, za wyjątkiem gruntów przyjętych do ewidencji księgowej dowodem OT: nr 188/2022, nr 207/2022, 208/2022, 209/2022 i 210/2022, które zostały przyjęte na stan konta 011 od 105 do 366 dni po otrzymaniu zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów (pozycja nr 5, 10, 11, 12, 13 w tabeli „Nabyte przez Gminę Stegna działki w 2022 roku”),
- w przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów, wartość gruntów nabytych ustalana była wg. stawek ewidencyjnych określonych w Zarządzeniu Nr 85/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 15.05.2018 r. w sprawie ustalenia szacunkowej średniej ceny 1m² gruntów stanowiących własność Gminy Stegna, położonych na terenie Gminy Stegna, przyjętej dla celów ewidencyjnych,
- wszystkie zbyte w 2022 roku grunty, zdjęto ze stanu konta 011 w dniu zawarcia umowy sprzedaży, wg. cen ewidencyjnych.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Zarządzeniu Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, z późniejszymi zmianami.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Gminy Stegna w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
011 „Środki trwałe”	185.468.115,45	4.710.075,27	630.402,83	189.547.787,98
013 „Pozostałe środki trwałe”	2.380.293,81	1.015.467,71	725.328,93	3.670.432,59

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2022 roku.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” :

➤ **grupa 6 – Urządzenia techniczne:**


Zwiększenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu OT nr 206/2022 z dnia 21.10.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego - lampy solarno-ledowej Navi Turbo - o wartości 13.740,00 zł, wystawionego na podstawie faktury VAT 153/10/2022 z dnia 18.10.2022 r. za zakup 2 lamp solarnych o łącznej wartości 24.397,70 zł, w tym lampy solarno-ledowej Navi Turbo o wartości 13.740,00 zł (wpływ do UG w dniu 19.10.2022 r.). Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 21.10.2022 r. Stawka umorzenia 10%. Umorzenia za m-ce: XI-XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (229,00 zł) i ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 205/2022 z dnia 21.10.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego - lampy solarno-ledowej Navi 40A - o wartości 10.657,70 zł, wystawionego na podstawie faktury VAT 153/10/2022 z dnia 18.10.2022 r. za zakup 2 lamp solarnych o łącznej wartości 24.397,70 zł, w tym lampy solarno-ledowej Navi 40A o wartości 10.657,70 zł (wpływ do UG w dniu 19.10.2022 r.). Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 21.10.2022 r. Stawka umorzenia 10%. Umorzenia za m-ce: XI-XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (177,62 zł) i ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie:

- dowód PK nr 164/A/01 z dnia 30.09.2022 r. w sprawie wyksiegowania z ewidencji: klimatyzatora Sincler o wartości początkowej 4.092,78 zł (zużytego w wyniku długotrwałej eksploatacji), wystawionego na podstawie Protokołu Nr 13/2022 z dnia 30.09.2022 r. z likwidacji składników mienia ruchomego na łączną kwotę 24.364,50 zł, w tym w/w klimatyzatora. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i konta 071 w dniu 30.09.2022 r.
- dowód PK nr 103/01 z dnia 29.06.2022 r. w sprawie wyksiegowania z ewidencji z dniem 31.05.2022 r.: uszkodzonych 10 lamp solarnych (5 lamp solarnych z wiatrakiem i 5 lamp solarnych) o łącznej wartości początkowej 86.327,75 zł, wystawionego na podstawie Protokołu oceny składników majątku 1/2022 z dnia 31.05.2022 r. oraz Wniosku z dnia 31.05.2022 r. o wyłączenie z użytkowania i przeprowadzenie likwidacji w/w składników majątku ruchomego. Środek trwały został umorzony w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i z konta 071 w dniu 31.05.2022 r.







➤ **grupy 7 – Środki transportu**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu OT nr 1/2022 z dnia 31.03.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan samochodu osobowego Ford Mondeo o wartości 104.000,50 zł, na podstawie Protokołu Zdawczo - Odbiorczego z dnia 14.03.2022 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania przez NIK w Warszawie rzeczowego majątku ruchomego – samochodu Ford Mondeo wyprodukowanego w 2010 r., o wartości początkowej 104.000,50 zł i umorzonego w całości wg. stawki umorzenia 10%. Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 31.03.2022 r.,
- dowodu OT nr 232/2022 z dnia 28.11.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan samochodu ciężarowego Citroen Jumper o wartości 69.900,00 zł, na podstawie Faktury Vat nr 118/111/2022 z dnia 28.11.2022 r. w sprawie zakupu samochodu ciężarowego Citroen Jumper. Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 28.11.2022 r. Stawka umorzenia 20%. Umorzenia za m-c XII 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (1.165,00 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.
- dowodu OT nr 257/2022 z dnia 12.12.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan ładowarki kołowej GEHL HL4600 o wartości 49.000,00 zł, na podstawie Faktury Marża nr 58/22 z dnia 07.12.2022 r. w sprawie zakupu ładowarki kołowej o wartości 49.000,00 zł. Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 12.12.2022 r. Stawka umorzenia 18%. Naliczanie umorzenia od 2023 roku.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie:

- Dowodu RP 1/2022 z dnia 04.05.2022 r. w sprawie przekazania środka trwałego: samochodu osobowego Ford Mondeo o wartości początkowej 104.000,50 zł (umorzonego w całości u poprzedniego właściciela) Stowarzyszeniu OSP w Mikoszewie na mocy zawartej w dniu 04.05.2022 r. Umowy Darowizny. Zdjęty z konta 011 w dniu 31.05.2022 r. i z konta 071 w dniu 04.05.2022 r.

➤ **grupa 8 – Narzędzia, przyrządy:**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu OT nr 3/2022 z dnia 04.04.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego – kosiarki samojezdnej Estate o wartości 12.919,00 zł, wystawionego na podstawie faktury VAT FS-22/046F/1176 z dnia 30.03.2022 r. (wpływ do UG w dniu 31.03.2022 r.). Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 14.04.2022 r. Stawka umorzenia 14%. Umorzenia za m-ce: V-XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (1.205,76 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 125/2022 z dnia 12.07.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego

Gei

Sędzi

Gminy

- 7 szt. stojaków życia - o łącznej wartości 94.882,20 zł, wystawionego na podstawie *faktury VAT FV/327/2022* z dnia 12.07.2022 r. (wpływ do UG w dniu 07.07.2022 r.). Ujęte na koncie 011 i 072 w dniu 12.07.2022 r. Stawka umorzenia 20%. Umorzenia za m-ce: VIII-XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (7.906,85 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 182/2022 z dnia 15.09.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego – kutej ławeczki z motywem Polskiego Radia - o wartości 12.300,00 zł, wystawionego na podstawie *faktury VAT FV/17/22* z dnia 13.09.2022 r. (wpływ do UG w dniu 07.07.2022 r.). Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 15.09.2022 r. Stawka umorzenia 20%. Umorzenia za m-ce: X-XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (615,00 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 230/2022 z dnia 09.11.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego – 2 stołów piknikowych betonowych - o łącznej wartości 5.470,00 zł, wystawionego na podstawie *faktury VAT 5006/2022/ESK* z dnia 03.11.2022 r. (wpływ do UG w dniu 08.11.2022 r.). Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 09.11.2022 r. Stawka umorzenia 20%. Umorzenia za m-c XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (91,17 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 231/2022 z dnia 15.11.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego – choinki zewnętrznej stożek - o wartości 24.000,00 zł, wystawionego na podstawie *faktury VAT F/00906/11/22* z dnia 15.11.2022 r. (wpływ do UG w dniu 16.11.2022 r.). Stawka umorzenia 20%. Umorzenia za m-c XII roku 2022 r. dokonano w prawidłowej wysokości (400,00 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie:

- dowód PK nr 272/01 z dnia 06.02.2023 r. w sprawie zmiany klasyfikacji środka trwałego przyjętego na stan dowodem OT nr 3/2022 z dnia 04.04.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego – kosiarki samojezdnej Estate - o wartości 12.919,00 zł (opisanego powyżej), z grupy VIII na grupę V. Zdjęte z konta 011-8 i ujęte na koncie 011-5 w dniu 31.12.2022 r.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych oraz tabele

GA

Sapwa

Amur

- amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
 - dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu lub protokołu zdawczo - odbiorczego,
 - dowody PK, stanowiące podstawę zdjeci środka trwałego z ewidencji wystawiane były w oparciu o protokoły/wnioski likwidacji składników mienia ruchomego,
 - dowód RP (Przekazanie środka trwałego) stanowiący podstawę zdjeci środka z ewidencji księgowej wystawiony został w oparciu o umowę darowizny,
 - środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji księgowej terminowo,
 - w jednym przypadkach stwierdzono, że wystawiony, na podstawie protokołu oceny składników majątku 1/2022 z dnia 31.05.2022 r., dowód PK nr 103/01 z dnia 29 czerwca 2022 r. zostały wystawione ze wskazaniem „zaksięgować pod datą 31 maja 2022 r.” zarówno na koncie 011, jak i na koncie 071,
 - środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - umorzenie naliczano prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło oddanie do użytkowania.

4.1.2.1.2. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

Zwiększenie:

- na kwotę 1.665,00 zł za zakup lasera ekranu pull-up Suprema Libra na potrzeby organizacji sesji RG. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 23.12.2022 r. na podstawie faktury Vat nr FS-2022/12/071 z dnia 21.12.2022 r. na kwotę 1.704,00 zł, w tym zakup ekranu w kwocie 1.665,00 zł i koszt transportu 39 zł (wpływ do UG w dniu 21.12.2022 r., zapłacona 29.12.2022 r.),
- na kwotę 2.380,00 zł za zakup 2 ławek rekreacyjnych na plac zabaw w Nowotnie. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 21.12.2022 r. na podstawie faktury Vat nr F/12K/22/000002 z dnia 01.12.2022 r. na kwotę 2.380,00 zł (wpływ do UG w dniu 06.12.2022 r., zapłacona 19.12.2022 r.),
- na kwotę 5.185,00 zł za zakup karuzeli tarczowej z siedziskami Steel na plac zabaw

Jei

Sapka

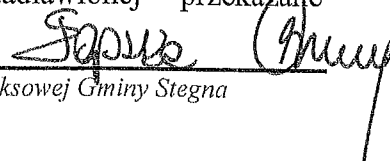
Grupa

- w Rybinie. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 28.09.2022 r. na podstawie faktury Vat nr FA/98/09/2022 z dnia 11.09.2022 r. na kwotę 5.185,00 zł (wpływ do UG w dniu 26.09.2022 r., zapłacona 07.10.2022 r.),
- na kwotę 2.064,00 zł za zakup 2 stacji Eko do segregacji odpadów w celu ustawienia w budynku UG. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 05.07.2022 r. na podstawie faktury Vat nr F/003105/22 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 2.248,5000 zł, w tym zakup stacji w kwocie 2.064,00 zł i koszt transportu 184,50 zł (wpływ do UG w dniu 01.07.2022 r., zapłacona 14.07.2022 r.),
 - na kwotę 5.564,39 zł za przyjęcie na stan sprzętu komputerowego przekazanego nieodpłatnie z Ministerstwa Cyfryzacji. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 31.05.2022 r. na podstawie dowodu PK 106/01 z dnia 29.06.2022 r. na kwotę 5.564,39 zł sporządzonego na podstawie Protokołu Przekazania z dnia 04.04.2022 r. składników majątkowych – sprzętu komputerowego na potrzeby realizacji zadań związanych z obsługą procesu nadania numeru PESEL dla obywateli Ukrainy.

Zmniejszenie:

- o kwotę 4.987,65 zł na podstawie dowodu PR (Przekazania wyposażenia) nr 9/2022 z dnia 20.09.2022 r. – przekazanie 5 tabletów Lenowo wraz z klawiaturą i etui o wartości 997,53 zł każdy, uczestnikom programu np. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” na podstawie umów darowizn. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 20.09.2022 r. (nr dowodu księgowego 82/PGR 006),
- o kwotę 709.550,10 zł na podstawie dowodu PR (Przekazania wyposażenia) nr 8/2022 z dnia 20.09.2022 r. – przekazanie 287 laptopów o wartości 2472,30 zł każdy, uczestnikom programu np. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” na podstawie umów darowizn. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 20.09.2022 r. (nr dowodu księgowego 82/PGR 005),
- o kwotę 962,00 zł na podstawie dowodu PK nr 105/01 z dnia 29.06.2022 r. – wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych pozostałych zlikwidowanego składnika majątkowego (ławki betonowej Astoria z oparciem) na podstawie Protokołu oceny składników majątku nr 3/2022 z dnia 31.05.2022 r., w którym stwierdzono, że ławka nie nadaje się do użytku. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 31.05.2022 r. (nr dowodu księgowego 1066/2022),
- o kwotę 557,00 zł na podstawie dowodu PR nr 2/2022 (Przekazanie wyposażenia) z dnia 11.05.2022 r. – przekazanie 1 Walizki Live Vac LV08 – urządzenia ratujące życie opracowanego w celu udrażniania dróg oddechowych u osoby zadławionej – przekazane





do Szkoły Podstawowej w Stegnie na podstawie Protokołu przekazania zestawu LifeVac z dnia 11.05.2022 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 31.05.2022 r. (nr dowodu księgowego 1067/2022),

- o kwotę 557,00 zł na podstawie dowodu PR nr 3/2022 (Przekazanie wyposażenia) z dnia 11.05.2022 r. – przekazanie 1 Walizki Live Vac LV08 – urządzenia ratujące życie opracowanego w celu udrażniania dróg oddechowych u osoby zadławionej – przekazane do Przedszkola w Stegnie na podstawie Protokołu przekazania zestawu LifeVac z dnia 11.05.2022 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 31.05.2022 r. (nr dowodu księgowego 1067/2022),

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 na podstawie faktur VAT, dowodów RP (Przekazanie wyposażenia) lub PK (sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacji środków trwałych pozostałych lub przekazania środków trwałych pozostałych),
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia lub wpływu faktury do UG i umarzone jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013)

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
071-00 „Umorzenie środków trwałych”	33.922.721,44	3.800.137,16	165.396,74	37.557.461,86
071-10 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3,5 tys. zł”	243.562,45	0,00	0,00	243.562,45
072-00 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	2.380.293,81	1.015.767,71	725.328,93	2.670.432,59
072-01 „Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”	79.308,04	0,00	0,00	79.308,04
Ogółem	36.625.885,74			40.550.764,94

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011 i 013 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

Jci

Spisza Gump

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Stegnie w okresie objętym kontrolą (2022 r.) przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
020-01 „Wartości niematerialne i prawne” umarzone jednorazowo	79.308,04	0,00	0,00	79.308,04
020-02 „Wartości niematerialne i prawne- pozostałe” umarzone stopniowo	243.562,45	0,00	0,00	243.562,45
Ogółem	322.870,49	0,00	0,00	322.870,49

W 2022 r. na koncie 020 nie wystąpiły zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

4.1.2.4. Materiały

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, materiały:

- żwir, sól i węgiel opałowy - odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie. Na koniec roku obrotowego (na dzień 31 grudnia) inwentaryzuje się je w drodze spisu z natury i wycenia według cen zakupu poszczególnych materiałów i ujmuje ich wartość na koncie 310 „Materiały”. Na koncie 310 ujmuje się wyłącznie stan i wartość materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego. Ewidencję szczegółową konta 310 stanowią arkusze inwentaryzacyjne. Następnego roku obrotowego wartość zapisów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie z natury wprowadza się na stan konta 310 pod datą 31 grudnia.
- Paliwo – ewidencjonuje się: w księdze głównej materiałów pędnych, ilościowo-wartościowo prowadzonych dla poszczególnych OSP, w księdze głównej materiałów pędnych, ilościowo-wartościowo prowadzonych przez pracownika ds. gospodarki komunalnej UG na potrzeby ewidencji paliwa do samochodu ciężarowego przeznaczonego do robót drogowych, miesięcznych książkach kontroli – prowadzonych przez komendanta Straży Gminnej. Przychodu dokonuje się na podstawie rachunków zakupu a rozchodu na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzonych w oparciu o karty drogowe.

Jci

Sopka Gminy

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r. BO	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
310 Żwir i sól	416,36	1.686,33	416,36	1.686,33
310 Węgiel	645,00	16.200,00	645,00	16.200,00
310 Paliwo	13.115,98	106.353,93	101.881,23	17.583,67
Łącznie	14.177,34	124.240,25	102.942,59	35.470,00 zł

Stwierdzono, że:

- stan paliwa ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2022 r. po dokonaniu wyceny wynosił 17.583,67 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały (paliwo)” na dzień 31.12.2022 r.,
- stan żwiru i soli ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2022 r. po dokonaniu wyceny wynosił 1.686,33 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały (żwir i sól)” na dzień 31.12.2022 r.,
- zapas węgla opałowego (na stanie budynku Gminy Stegna w którym funkcjonuje Ośrodek Zdrowia w Drewnicy) ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2022 r. po dokonaniu wyceny wynosił 16.200,00 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały (węgiel)” na dzień 31.12.2022 r.

Ustalenia dotyczące spisu z natury materiałów opisano w pkt. 4.3. *Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.*

4.2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto rok 2022

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto rok 2022 i 2021.

Metody i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Stegnie zostały określone w *Instrukcji Inwentaryzacyjnej* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013 r. do którego została wprowadzona

zmiana Zarządzeniem Nr 2017/2020 z dnia 17 listopada 2020 r. Terminy i zakresy przeprowadzania inwentaryzacji każdorazowo określa Wójt Gminy w drodze odrębnego zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

➤ Rok 2022

W dniu 17 listopada 2022 roku Wójt Gminy Stegna wydał Zarządzenie Nr 233/2022 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 r., w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych własnych i obcych w Urzędzie Gminy w Stegnie oraz budynkach OSP (Mikoszewo, Jantar, Drewnica, Tujsk, Stegienka, Broniewo, Chełmek Osada) oraz powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną. W Zarządzeniu ustalono również skład trzech zespołów spisowych oraz harmonogram przeprowadzania inwentaryzacji w poszczególnych polach spisowych.

Ustalono, że:

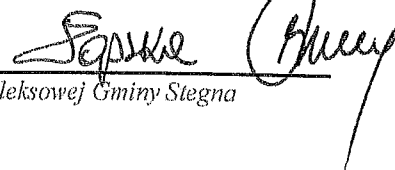
- w dniach 08.12.2022 r. – 31.12.2022 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury, którym objęto składniki majątkowe znajdujące się: w budynku Urzędu Gminy, w magazynie OC w remizach OSP (Drewnica, Mikoszewo, Stegienka, Jantar) oraz środki trwałe obce (sprzęty używane),
- na ostatni dzień roku spisem objęto również: druki ścisłego zarachowania (opisane w pkt. 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych*), gotówkę w kasie (opisane w pkt 2.4.1. *Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie*) oraz paliwo (na arkuszu nr 16/2022), węgiel (na arkuszu nr 15/2022), żwir i sól drogową (na arkuszu nr 14/2022),
- spis został przeprowadzony łącznie na 16 arkuszach spisu z natury,
- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, umiejscowienie (pole spisowe), datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie, za wyjątkiem arkusza spisu z natury nr 16/2022 i 5/2022 na których nie podano osoby materialnie odpowiedzialnej,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny,
- środki trwałe trudno dostępne (grunty, budowle), inwestycje rozpoczęte, pozostałe zobowiązania oraz fundusze, wartości niematerialne, długotrwałe aktywa finansowe zweryfikowano na podstawie dokumentacji księgowej. Ponadto weryfikacją objęto: środki trwałe (grupy 1-8) oraz pozostałe środki trwałe. Z przeprowadzonych czynności sporządzono łącznie 16 protokołów weryfikacji, które zostały podpisane przez Zespół

- wskazał składniki majątkowe które należy objąć inwentaryzacją: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały, środki pieniężne, należności i zobowiązania, środki trwałe w budowie, druki ścisłego zarachowania, pozostałe aktywa i pasywa,

Ustalono, że:

- w dniach 19.10.2021 r. – 27.10.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury składników majątkowych (wyposażenia) przez 27 Sołectw Gminy Stegna (zgrupowanych w świetlicach wiejskich, punktach konsultacyjnych, na placach zabaw, siłowniach napowietrznych), które ujęto na 72 arkuszach spisowych. Członkowie zespołów spisowych po przeprowadzeniu czynności inwentaryzacyjnych sporządzili „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury” oddzielne dla każdego sołectwa. Łącznie sporządzono 25 sprawozdań opisowych, wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, które zostały podpisane przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną – uwag nie wniesiono,
- w dniach 21.12.2021 r. - 28.12.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury składników majątkowych Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Stegna (OSP: Stegna, Drewnica, Stegienka, Mikoszewo, Tujsk, Broniewo, Jantar, Chełmek Osada), którym objęto środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe własne i obce zgromadzone w poszczególnych remizach. Spisany majątek ujęto na 56 arkuszach spisowych. Członkowie zespołu spisowego po przeprowadzeniu czynności inwentaryzacyjnych sporządzili „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury” oddzielne dla każdej jednostki OSP. Łącznie sporządzono 8 sprawozdań opisowych, wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, które zostały podpisane przez członków zespołów spisowych i osobę materialnie odpowiedzialną – uwag nie wniesiono,
- w dniu 30.11.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury sprzętu komputerowego Urzędu Gminy w Steganie. Spisany majątek ujęto na 44 arkuszach spisowych. Członkowie zespołu spisowego po przeprowadzeniu czynności inwentaryzacyjnych sporządzili w dniu 30.11.2021 r. „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury” wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej. Sprawozdanie zostało odpisane przez członków zespołów spisowych i Sekretarza Gminy p. Beatę Burliga (osoby materialnie odpowiedzialną wg. oświadczeń) – uwag nie wniesiono,
- w dniu 26.10.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury środków trwałych własnych i obcych (wyposażenia) znajdującego się w magazynie obrony cywilnej i magazynie gospodarczym. Spisany majątek ujęto na 8 arkuszach spisowych. Członkowie

Stei



zespołu spisowego nie sporządzili sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury, do czego obliguje zapis § 12 Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 69/2013 r. Wójta Gminy Stegna z dnia 22.07.2013 r.

Powyższe Zarządzenie nr 69/2013 z dnia 22.07.2013 r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- w dniu 16.12-27.12.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury środków trwałych oraz wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy (ul. Gdańska 34 i Gdańska 7) oraz pomieszczeń archiwum (ul. Gdańska 2). Spisany majątek ujęto na 52 arkuszach spisowych. Członkowie zespołu spisowego po przeprowadzeniu czynności inwentaryzacyjnych sporządzili w dniu 31.12.2021 r. „*Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*” wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej. Sprawozdanie zostało odpisane przez członków zespołu spisowego – uwag nie wniesiono,
- w dniu 31.12.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury środków pieniężnych w Kasie. Z czynności spisowych sporządzono Protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2021 r. Protokół został odpisany przez członków zespołu spisowego i osobę materialnie odpowiedzialną - Kasjerkę p. Agnieszkę Całkiewicz. Uwag nie wniesiono,
- w dniu 31.12.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury druków ścisłego zarachowania, zapasów materiałów (węgla, nieużytych materiałów zakupionych do realizacji inwestycji oraz paliwa w samochodach i urządzeniach). Spisany materiał ujęto na 17 arkuszach spisowych. Członkowie zespołu spisowego nie sporządzili sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury,
- w dniu 02.11 – 30.11.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury środków trwałych własnych i obcych stanowiących wyposażenie budynku na stadionie w Steganie, wyposażenie domków kempingowych w Jantarze, oraz środków trwałych związanych z Informacją Turystyczną i działalnością turystyczną na terenie Gminy Stegna. Spisany majątek ujęto na 6 arkuszach spisowych. Członkowie zespołu spisowego po przeprowadzeniu czynności inwentaryzacyjnych sporządzili (brak daty sporządzenia) „*Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*” wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej. Sprawozdanie zostało odpisane przez członków zespołów spisowych i osobę materialnie odpowiedzialną – uwag nie wniesiono,
- w dniu 20.10.2021 r., 01, 22 i 27.12.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury budynków, wiat autobusowych oraz pozostałych środków trwałych (kosze, ławki, tablice informacyjne, siłownie napowietrzne, gabloty, przepompownie, infomaty, przystanki

- kajakowe i inne). Spisany majątek ujęto na 14 arkuszach spisowych. Członkowie zespołu spisowego nie sporządzili sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury,
- łącznie spis z natury został przeprowadzony na 273 arkuszach spisu z natury,
 - na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, umiejscowienie (pole spisowe), datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
 - osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
 - na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny,
 - ponadto w dniu 31.12.2021 r. przeprowadzono inwentaryzacją drogą weryfikacji, którą objęto: środki trwałe trudnodostępne (grunty, budowle), inwestycje rozpoczęte, pozostałe należności, zobowiązania oraz fundusze, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe,
 - wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji ujęto w *16 Protokołach weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2021 r.* które zostały podpisane przez członków zespołu weryfikującego oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Ewę Dąbską/ Z-cę Wójta p. Tomasza Gajewskiego oraz Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską. W protokole dokonano zapisu, że zweryfikowane salda kont pozostałych aktywów i pasywów wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych (sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami). Są realne i poprawnie ustalone.
 - wyniki przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji w 2021 roku ujęto w „*Protokole Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie Inwentaryzacji Rocznej za 2021 r.*” z dnia 24.03.2022 r. Protokół został sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną, pozytywnie zaopiniowany przez Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Ewę Dąbską,
 - w w/w Protokole Komisji inwentaryzacyjnej stwierdzono pełną zgodność stanu faktycznego ze stanem księgowym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie (2022 r.) na terenie Gminy Stegna funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Stegnie,
- Zespół Szkół w Stegnie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
- Szkoła Podstawowa w Tujsku,
- Szkoła Podstawowa im. *Na Bursztynowym Szlaku* w Mikoszewie,
- Szkoła Podstawowa im. *Morskiego Oddziału Straży Granicznej* w Jantarze,
- Żłobek „Miś Uszatek” w Stegnie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie.

W kontrolowanym okresie powyższe jednostki prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie, w swoich siedzibach.

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem Gminy Stegna sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego, terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Wójta Gminy pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Stegna działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy. Ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 1.3.6 *Pełnomocnictwa*,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2022 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania zostały podpisane przez Kierownika oraz Głównego Księgowego danej jednostki,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.

w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:

- w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
 - po uchwaleniu budżetu gminy (17.12.2021 r.), Wójt Gminy Stegna pismem z dnia 23.12.2021r. poinformował jednostki organizacyjne o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dostosowali plany finansowe, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych do uchwały budżetowej, które następnie przekazali Wójtowi Gminy,
- prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja szczegółowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- wykazane wykonane dochody w sprawozdaniach Rb-27S rok 2022, były zgodne ze stanem kont 222.
- w zakresie wykonanych wydatków budżetowych w sprawozdaniach Rb-28S za rok 2022, kontrolą objęto sprawozdanie sporządzone przez Szkołę Podstawową w Mikoszewie. Na podstawie przedstawionego wydruku z ewidencji księgowej Szkoły Podstawowej w Mikoszewie wygenerowanego z systemu Finanse Premium+ firmy Wolters Kluwer pn. „Karta wydatków za okres od stycznia do grudnia 2022 r. dla konta 130 SzP, oraz „Karta wydatków za okres od stycznia do grudnia 2022 r. dla konta 138 PZW” (Projekt „Pomorskie Żagle Wiedzy – wsparcie regionalne”) ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S wykonane wydatki wykazano w prawidłowej wysokości.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Stegna nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Jci

Stegna *Stegna*

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XLII/432/10 z dnia 12 października 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków mini finansowanymi, dokonania w nich zmian i ich zatwierdzenia, do której w dniu 28 września 2017 roku została wniesiona zmiana w drodze Uchwały Nr XXXIV/280/2017 Rady Gminy Stegna.

Zgodnie z podjętą uchwałą, następujące gminne jednostki budżetowe mogą prowadzić wydzielony rachunek dochodów własnych (określonych w §2 uchwały):

- Zespół Szkół w Stegnie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
- Szkoła Podstawowa w Tujsku,
- Szkoła Podstawowa im. *Na Bursztynowym Szlaku* w Mikoszewie,
- Szkoła Podstawowa w Jantarze.

Ustalono, że:

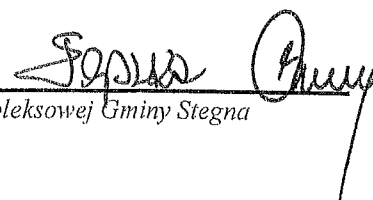
- wykazane w w/w Uchwale jednostki budżetowe tworzące rachunek dochodów terminowo złożyły sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- powyższe sprawozdania zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika danej jednostki,
- zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku zostały wydatkowane przez jednostkę zgodnie z planem finansowym oraz zapisami § 3 w/w Uchwały Nr XLII/432/10 Rady Gminy Stegna z dnia 12 października 2010 r. ze zmianami, tj. na zakup materiałów, wyposażenia i pomocy naukowych (§4210, §4240), zakup środków żywności (§4220), zakup energii (§4260), szkolenie pracowników (§4700) oraz zakup usług (§4270, §4300),
- środki finansowe pozostałe na dzień 31 grudnia 2022 r. na wydzielonych rachunkach zostały przekazane do budżetu Gminy Stegna w dniu 31.12.2022 r. (terminowo).

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Stegna funkcjonowała 1 instytucja kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie, w skład którego wchodziła Gminna Biblioteka Publiczna w Stegnie.





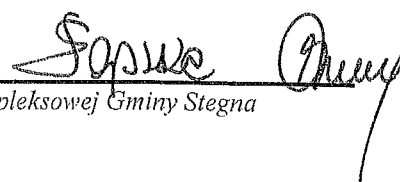
W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2022 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów i obejmowały łącznie GOK i Bibliotekę w Stegnie,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostka wykazała stan zobowiązań w wysokości 202.456,00 zł (krótkoterminowe pożyczki i kredyty),
- w sprawozdaniu Rb-N jednostka wykazała stan należności i aktywów finansowych w wysokości 207.437,04 zł (depozyty na żądanie),
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. wyniósł: „-” 156.505,00 zł (strata).

Ustalono, że:

- Gmina Stegna w roku 2022 z budżetu gminy udzieliła samorządowym instytucjom kultury dotacje podmiotowe ramach § 2480 na łączną kwotę 1.275.000,00 zł, w tym:
 - 880.000,00 zł Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Stegnie w ramach rozdz. 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
 - 395.000,00 zł Gminnej Bibliotece Publicznej w Stegnie w ramach rozdz. 92116 – „Biblioteki”,
- dotacje zostały udzielone z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy Stegna wyrażoną w Uchwale Nr XXXII/303/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2022, z późniejszymi zmianami,
- Wójt Gminy Stegna w dniu 4 stycznia 2022 r. zawarł z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Stegnie Umowę Nr 1/RBK/2022 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej na realizację działalności statutowej Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie, do której zostały wniesione dwa aneksy, w tym ostatni Aneks nr 2 z dnia 04 stycznia 2022 r. Zgodnie z zawartą umową Gmina Stegna zobowiązała się do przekazania dotacji w wysokości 1.275.000 zł, którą należy wykorzystać na prowadzenie bieżącej działalności GOK i Biblioteki w Stegnie. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. i podpisana przez Zastępcę Wójta p. Tomasza Gajewskiego i Skarbnika Gminy p. Dorotę Witkowską,
- dotacje przekazywane były zgodnie z zawartą umową, w miesięcznych transzach stanowiących części zaplanowanej w budżecie Gminy Stegna kwoty dotacji podmiotowej,





- GOK w Stegnie, terminowo, zgodnie z zawartą umową, przedkładał Dotującemu kwartalne informacje dotyczące realizacji zadań objętych dotacją, odrębnie dla biblioteki i GOK,
- rozliczenie końcowe dotacji zostało złożone do UG w dniu 31.01. 2023 r. (terminowo), odrębnie dla biblioteki i GOK,
- otrzymaną dotację wykorzystano w całości na działalność statutową (działalność bieżąca) jednostek.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Stegna nie funkcjonowały samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Stegna – Pani Ewie Dąbskiej w dniu 14.07.2023 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy (w dniach: 10.07.2023 r. i 12.07.2023 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VI/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli. Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 18 lipca 2023 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Stegna 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. 2/2023.

Stegna, dnia 18 lipca 2023 roku.

PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku:

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Gminy Stegna:

WÓJT
Jadwiga
mgr Elżbieta Łącka

Wójt Gminy Stegna

SKARBNIK
GMINY STEGNA
Dorota

mgr Dorota Witkowska
Skarbnik Gminy Stegna

GMINA STEGNA

82-103 STEGNA, ul. Gdańska 34

☎ 552478171 ☎ 552478395

REGON 170747939 NIP 5792069687

9

III/14	Wyjaśnienia dotyczące terminu wniosku i terminu opracowania kosztorysu inwestorskiego zadania „Przebudowa grogi gminnej ul. Słonecznej w miejscowości Drewnica”	1
III/15	Kserokopia Umowy Nr 9/II/2021W z 06.07.2021 r., ogłoszenie zamieszczone w BZP pod nr 2021/BZP 00274510/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Adaptacja i przystosowanie budynku nr 34 w Tujsku” oraz wyjaśnienia w sprawie nieterminowego zamieszczenia tego ogłoszenia	12
III/16	Informacja w sprawie kredytów i pożyczek udzielonych przez banki (lub inne instytucje) prowadzące działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe	1
III/17	Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w roku 2022	21
III/18	Wyjaśnienia w sprawie windykacji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1
IV/1	Zarządzeniem nr 69/2013 r. Wójta Gminy Stegna z dnia 22.07.2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej ze zm.	20
VI/1	Potwierdzenia o zapoznania się z treścią protokołu kontroli przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy Stegna	3