

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy Stegna w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stegna, ul. Gdańska 34 (kod 82-103) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenie 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.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Urzędzie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

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

- Osoby kontrolujące:
 - Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 7/19 z dnia 03 stycznia 2019r.
 - Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 8/19 z dnia 03 stycznia 2019r.

- Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Gminy Stegna ul. Gdańska 34, 82-103 Stegna.

- strona internetowa: www.stegna.pl

- Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2015 – 2018 i w miarę potrzeby inne okresy.

- Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21 stycznia 2019r. do dnia 17 maja 2019r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 24 stycznia, 20, 25 luty, 22 marca, 29, 30 kwietnia, 2 maja, 8 maja 2019r.
- Danuta Sudoł: 24 stycznia, 25 luty, 22 marca, 29, 30 kwietnia, 2 maja, 8 maja 2019r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2018 roku zadania samorządu gminnego wykonywało poza Urzędem 7 jednostek organizacyjnych, tj. 7 jednostek budżetowych i 1 instytucja kultury.

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegna,
- Zespół Szkół w Stegna,
- Zespół Szkół w Tujsku,
- Szkoła Podstawowa w Jantarze,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
- Szkoła Podstawowa w Mikoszewie,
- Żłobek „Miś Uszatek” w Stegna.

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Stegna.

W/w instytucja wpisana została do Rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Gminy.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.1.1/1** do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie gmina Stegna nie przystępowała do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie gminy Stegna działa ogółem 25 jednostek pomocniczych - sołectw.

Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut uchwalony przez Radę Gminy Stegna. Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek pomocniczych gminy Stegna oraz uchwał Rady Gminy w sprawie uchwalenia statutów sołectw stanowią **akta robocze nr 1.1.3./1** do protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki

- **Wójtem Gminy Stegna** (zaświadczenie wydane w dniu 29 października 2018r. przez Gminną Komisję Wyborczą o wynikach wyborów w dniu 21 października 2018r.) jest **Pani Ewa Dąbska**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 19 listopada 2018r. Pani Ewa Dąbska była Wójtem Gminy Stegna również w *poprzedniej kadencji 2014-2018*.
- **Zastępcą Wójta Gminy** jest **Pan Tomasz Gajewski**. W/w osoba była Zastępcą Wójta również w *poprzedniej kadencji 2014-2018* (Zarządzenie Nr 1/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 stycznia 2015r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stegna).
- **Skarbnikiem Gminy** jest **Pani Dorota Witkowska**, powołana na to stanowisko z dniem 01 stycznia 2012r., Uchwałą Nr XV/147/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stegna.
- **Przewodniczącym Rady Gminy Stegna** jest **Pan Mariusz Ogrodowski**, wybrany na mocy Uchwały Nr I/1/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna. W *poprzedniej kadencji 2014-2018*, Przewodniczącą Rady Gminy Stegna była **Pani Jolanta Kwiatkowska** (Uchwała Nr I/1/2014 Rady Gminy Stegna z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna).

Ustalono, że od dnia 27 lipca 2018r. stanowisko Sekretarza w Urzędzie Gminy nie jest obsadzone. *W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 01 lipca 2006r. do dnia 27 lipca 2018r. Sekretarzem Gminy była Pani Elżbieta Zych. Wyjaśnienie w sprawie braku zatrudnienia w Urzędzie pracownika na stanowisku sekretarza gminy złożyła w dniu 8 lutego 2019r. Wójt Gminy. W wyjaśnienia wynika, że, cyt.: „Stanowisko Sekretarza Gminy Stegna jest nieobsadzone w związku z przejściem poprzedniej Sekretarz Gminy na emeryturę z dniem 27 lipca 2018r. W celu zatrudnienia osoby na stanowisku Sekretarza przeprowadziłam dwa konkursy. Niestety z żadnego z nich nie wyłoniono odpowiedniej osoby. W pierwszym ogłoszonym konkursie (.....) do konkursu zgłosiło się tylko trzech kandydatów. Po weryfikacji złożonych dokumentów jedna oferta nie spełniała warunków formalnych i została odrzucona w I etapie. Do II etapu przystąpiło dwóch kandydatów, w tym pierwszy kandydat nie stawił się na rozmowę kwalifikacyjną w wyznaczonym terminie i w efekcie zrezygnował z ubiegania się o stanowisko w konkursie. Po przeprowadzonej rozmowie kwalifikacyjnej z drugim kandydatem Komisja stwierdziła, że kandydat nie udzielił wyczerpujących i zadawalających odpowiedzi na zadane pytania. Komisja postanowiła pozostawić konkurs nierozstrzygniętym i ogłosić ponowny konkurs na sekretarza. (.....) Do drugiego konkursu złożyły dokumenty dwie osoby. Obie nie spełniały warunków formalnych i zostały odrzucone w I etapie. (.....) W związku z tym, że po dwukrotnym naborze nie udało się wyłonić osoby na stanowisko Sekretarza Gminy, podjęłam decyzję, że Sekretarzem zostanie wybrana osoba spośród pracowników w formie awansu wewnętrznego. Nastąpi to w połowie miesiąca lutego 2019 r.”*

Powyższe wyjaśnienie stanowi **akta robocze nr 1.2/2** do protokołu.

W trakcie trwania kontroli stanowisko sekretarza zostało obsadzone. Od dnia 1 marca 2019r. **Sekretarzem Gminy** jest **Pani Beata Burliga** zatrudniona dotychczas na stanowisku Kierownika Referatu ds. Społeczno-Organizacyjnych.

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób oraz wyjaśnienie Wójta w sprawie wakat na stanowisku sekretarza gminy stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2018r.).

1.3.1. Statut gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut gminy uchwalony przez Radę Gminy Stegna Uchwałą Nr XVII/160/2012 z dnia 01 marca 2012r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stegna, *zmieniony w części* Uchwałą Nr XLVII/376/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 17 października 2018r. (publikacja: tj. Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2013r., poz. 1960 - *i zmiana* - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018r., poz. 4156).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 stycznia 2017r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Gminy w Stegnie, z *późn.zm.* wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta:

- Nr 48/2017 z dnia 16 marca 2017r.
- Nr 100/2017 z dnia 23 maja 2017r.
- Nr 208/2017 z dnia 23 listopada 2017r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 03 września 2015r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta:

- Nr 13/2017 z dnia 24 stycznia 2017r.
- Nr 218/2017 z dnia 12 grudnia 2017r.
- Nr 38/2018 z dnia 23 lutego 2018r.
- Nr 112/2018 z dnia 11 lipca 2018r.

(zmiany dotyczyły n/w załączników Nr 1 i Nr 2).

Dokumentacja składa się z rozdziałów:

- I. Postanowienia ogólne,
- II. Okresy sprawozdawcze,
- III. Metody wyceny aktywów i pasywów,
- IV. Ustalenie wyniku finansowego,
- V. Księgi rachunkowe (zawierający sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych).

Integralną część stanowią załączniki:

- Nr 1 - Plan kont dla budżetu Gminy Stegna,
- Nr 2 – Plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna.

W w/w zakładowych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

■ Zarządzeniem Nr 222/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 11 grudnia 2015r. w sprawie zasad sporządzania cząstkowej deklaracji podatkowej VAT-7 przez gminne jednostki oraz zasad dotyczących wystawianych i otrzymywanych faktur z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 83/2016 z dnia 18 maja 2016r., Nr 132/2016 z dnia 07 września 2016r., Nr 161/2017 z dnia 01 września 2017r., Nr 113/2018 z dnia 11 lipca 2018r.

Oliver C. Nis

*Janek
Anus*

- Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 27/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 10 marca 2015r.
- Zarządzeniem Nr 9/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Stegna, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 59a/2011 z dnia 28 lipca 2011r., Nr 142/2013 z dnia 31 grudnia 2013r., Nr 54/2017 z dnia 27 marca 2017r.
- Zarządzeniem Nr 86/2016 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 maja 2016r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Gminy Stegna.
- Zarządzeniem Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzeniem Nr 46/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 kwietnia 2015r. w sprawie przyjęcia procedury windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.
- Zarządzeniem Nr 39/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 23 lutego 2018r. w sprawie określenia zasad odpisów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do ewidencji w Gminie Stegna.
- Zarządzeniem Nr 58/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 marca 2018r. w sprawie zasad odpisów gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w dyspozycji Urzędu Gminy, jednostek organizacyjnych Gminy Stegna i innych podmiotów.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

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

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy Stegna dostępu do komputerów złożył podinspektor ds. informatyki Pan Adam Ruciński.

Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.2/1** do protokołu kontroli.

1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

W Urzędzie obowiązuje „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych” wprowadzona Zarządzeniem Nr 155/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 sierpnia 2017r. z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 56/2018 z dnia 28 marca 2018r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania),
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych:
 - wypłaty wynagrodzeń,
 - wypłaty zaliczek (na poczet podróży służbowej),
 - wyjazdów służbowych,
 - zakupów towarów, materiałów, środków trwałych i obrotowych,
 - sprzedaży majątku trwałego i obrotowego oraz usług, dzierżawy trwałego zarządu i użytkowania wieczystego,
 - przychodów i rozchodów majątku obrotowego,
 - inwentaryzacji
 - wymiaru podatków oraz windykacji należności podatkowych i opłat

(z określeniem: nazwy dokumentu, miejsca sporządzenia lub wpływu, przekazania danego dokumentu na poszczególne stanowisko pracy, terminu jego sporządzenia / przekazania, osoby

Oliver

Sędziak
Gminy

odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz z określeniem osoby zatwierdzającej dokument),

- sposób kontroli dowodów księgowych,
- ochrona danych, przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych,
- zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

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

Ustalono, że w 2018r. realizowano 9 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Kajakiem przez Żuławy” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego 2014-2020),
- Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego 2014-2020),
- „Pomorskie Trasy Rowerowe – Rowerem przez Żuławy” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego 2014-2020),
- „Uatrakcyjnienie niekomercyjnej oferty kulturalno-turystycznej poprzez przystosowanie pomieszczenia pod salę kinową w budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020),
- „Stworzenie całorocznej infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej poprzez rewitalizację parku w Drewnicy” (w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”),
- „Ochrona i zabezpieczenie obszarów chronionych poprzez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do Granicy Państwa w Krynicy Morskiej” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego 2014-2020),
- „Gmina Stegna – aktywacja społeczno-zawodowa mieszkańców” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego 2014-2020),
- „Gmina Stegna – Rozwój Usług Społecznych” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego 2014-2020),
- „Szkołą Talentów” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzenia Wójta Gminy Stegna politykę rachunkowości, zasady obiegu i archiwizacji dokumentacji księgowej oraz plan kont. W każdym przypadku określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- nadzoru finansowo- księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stegna nie zawierała umów o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1
= J/15





1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni gminy i wójt gminy (kadencji 2014-2018) oświadczenia majątkowe za rok 2017 złożyli w ustawowym terminie (do dnia 30 kwietnia 2018r.) oraz dodatkowo – na 2 miesiące przez upływem kadencji (do dnia 17 września 2018r.).

Terminowo złożone zostały również pierwsze oświadczenia majątkowe przez radnych gminy i wójta obecnej kadencji (30 dni od daty ślubowania, tj. do dnia 19 grudnia 2018r.).

Zachowany został także termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2018 rok przez tych pracowników Urzędu, którzy zobligowani są do ich składania.

Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Kierownika Referatu Społeczno-Organizacyjnego – Panią Beatę Burliga stanowią **akta robocze nr 1.3.5/1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2018r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale 6 Statutu Gminy Stegna.

Opracowany na rok 2018 plan pracy komisji rewizyjnej został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr XXXVIII/313/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 07 marca 2018r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2018r.

W/w plan przewidywał przeprowadzenie tylko 1 kontroli w zakresie gospodarki finansowej. Z przedłożonych dokumentów (protokół kontroli) wynika, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę ujętą w powyższym planie, tj. w dniu 21 czerwca 2018r. i w dniu 10 lipca 2018r. kontrolę w zakresie wydatkowania środków finansowych na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2017/2018.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 133/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 21 sierpnia 2018r. wprowadzono „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Stegna”. Integralną część instrukcji stanowi załącznik Nr 2 - wzór rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej

Wójt Gminy ustanowił Koordynatorem ds. współpracy z GIIF Sekretarza Gminy. Podczas nieobecności koordynatora, funkcję tę pełni Skarbnik Gminy (§§ 1,8 instrukcji).

Poprzednie uregulowania:

- Zarządzenie Nr 216/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 12 grudnia 2017r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Steganie (*obowiązujące do dnia 20 sierpnia 2017r.*).

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono:

■ Zarządzeniem Nr 48/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 26 lipca 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stegna oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Stegna, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 123/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. i Nr 11/2019 z dnia 16 stycznia 2019r.

Integralną część Zarządzenia stanowią załączniki:

- Nr 1 – Procedury kontroli zarządczej

- Nr 2 – Zasady identyfikacji i oceny ryzyka.
- Zarządzeniem Nr 29/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 10 marca 2015r. w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej rozdysponowania środków publicznych w Urzędzie Gminy Stegna z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 39/2015 z dnia 25 marca 2015r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W ramach struktur organizacyjnych Urzędu Gminy Stegna utworzono jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Audytorem wewnętrznym jest Pani Katarzyna Mendyk, zatrudniona w Urzędzie Gminy Stegna od dnia 02 maja 2017r. w wymiarze 1/4 etatu.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2018, zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 31 grudnia 2017r. obejmował dwa zadania zapewniające oraz jedną czynność sprawdzającą.

Tematy zadań zapewniających:

1. „Audyt efektywnościowy w Urzędzie Gminy w Stegnie” - w obszarze *zarządzanie zasobami ludzkimi*.
2. „Gospodarka majątkowa w Szkole Podstawowej w Jantarze” - w obszarze *zarządzanie majątkiem*.

Czynności sprawdzające zaplanowano w obszarze *zamówienia publiczne*, w temacie „Prawidłowość dokonywanych wydatków w oparciu o procedurę wewnętrzną do 30.000 euro – Zespół Szkół w Tujsku”.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzono w dniu 19 stycznia 2019r. Ze sprawozdania wynika, że zrealizowano jedno zadania audytowe, tj. „Audyt efektywnościowy Urzędu oraz zaplanowaną czynność sprawdzającą”.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 29 maja 2015r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 21 stycznia 2019r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji projektu pn.: „Poprawa wizerunku i wzrost atrakcyjności turystycznej miejscowości Jantar poprzez rozbudowę świetlicy „Jantarowa przystań” oraz utworzenia przestrzeni parkowo rekreacyjnej wokół stawu” (Umowa nr SW1100518/12/13) – kontrola przeprowadzona w dniu 13 sierpnia 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu (okres: styczeń 2013r. - grudzień 2013r.) – kontrola przeprowadzona w okresie od 21 października do 4 listopada 2015r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku.
3. Realizacja dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 roku – kontrola przeprowadzona w okresie od 22 lipca do 5 sierpnia 2016r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
4. Audyt gospodarowania środkami z Unii Europejskiej – projekt nr SW11-6173-SW1100518/12 („Jantarowa przystań”) – kontrola przeprowadzona w dniu 23 listopada 2016r. przez Ministerstwo Finansów GIKS.
5. Realizacja inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-2019, zgodnie z Umową nr 9/G/NPPDL/16 z dnia 31.03.2016r. - zadanie pn.: „Budowa drogi gminnej łącznika ul. Lipowej z ul. Morską (przy DPS MORS) w miejscowości Stegna” – kontrola przeprowadzona w dniu 26 maja 2017r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.



6. Kontrola projektu pn.: „Szkoła Talentów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (Umowa nr RPPM.03.02.01-22-0124/15-00) – kontrola przeprowadzona w dniu 28 listopada 2017r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
7. Kontrola realizacji inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-2019, zgodnie z Umową nr 13/G/PRGiPID/17 z dnia 20.03.2017r. – zadanie pn.: „Budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzka w Stegnie” – kontrola przeprowadzona w dniu 18 maja 2018r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od dnia 16 lutego 2015r. do dnia 29 maja 2015r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 21 lipca 2015r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 5 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Stegna przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18 sierpnia 2015r. (pismo znak: ORG-1710.2.1.2015 z 14.08.2015r.).

Wykonanie zalecenia przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Urząd Gminy zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu kontroli kompleksowej oraz wydane przez RIO w/w wystąpienie pokontrolne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2018r.

2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umowy z dnia 18 grudnia 2015r. zawartej na okres 2 lat tj. od dnia 1 stycznia 2016r. do dnia 31 grudnia 2018r. W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków, w tym:

- rachunku bieżącego,
- rachunku pomocniczego
- rachunku lokat,

budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy Stegna.

W dniu 18 grudnia 2015r. pomiędzy Gminą Stegna reprezentowaną przez Wójta (z kontrasygnatą Skarbnika), a bankiem zawarta została umowa obsługi rachunków budżetu Gminy Stegna i podległych jednostek organizacyjnych.

W tym samym dniu zawarta została umowa o usługę home bankingu i płatności masowych.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej – Zasady gospodarki pieniężnej w Urzędzie Gminy w Stegna stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 91/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy Stegna, zm. Zarządzeniem Nr 59a/2011 z dnia 28 lipca 2011r., Nr 142/2013z dnia 31 grudnia 2013r. oraz Nr 54/2017 z dnia 27 marca 2017r.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- o odpowiedzialności i obowiązków kasjera,
- o transportu środków pieniężnych,
- o ewidencjonowania operacji kasowych,
- o dokumentowania operacji kasowych,
- o zasad sporządzania dokumentów kasowych.

Obowiązki kasjera powierzono podinspektorowi ds. finansów.

Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

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

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

Sprawdzono чеки gotówkowe o nr AE 2391118 – AE 2391125, AE 2391226 – 2391231 zrealizowane w okresie od 2 stycznia do 30 czerwca 2018r.

Wszystkie чеки gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Gminy uzyskane na podstawie kwitariuszy przychodowych K- 103.

Sprawdzono obrót udokumentowany kwitariuszami przychodowymi K-103 o nr: 126701 – 126800; 131104 – 131200; 127901 – 128000; 315801 – 3155862

za okres od 31 stycznia do 20 czerwca 2018r.

Ustalono, że pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Wszystkie чеки gotówkowe oraz dowody dokumentujące wpłaty do kasy objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”.

W Urzędzie Gminy Stegna sporządza się raporty kasowe z:

- dochodów,
- wydatków,
- opłaty miejscowej,
- Funduszu Socjalnego,
- opłaty skarbowej.

W rubryce „Kasa” raportu wpisuje się oznaczenie kasy, dla której raport jest sporządzany tj. wydatki, dochody, opłata skarbową, opłata miejscowa, Fundusz Socjalny. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego.

Raporty kasowe opłaty skarbowej sporządzane były za okres jednego miesiąca, natomiast pozostałe za okresy jedno lub kilkudniowe, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr: : 1/1/02/2018 – 7/1/02/2018; 16/1/02/2018; 19/1/02/2018; 21/1/01/2018; 23/1/02/2018; 31/1/02/2018 - 33/1/02/2018; 35/1/02/2018; 36/1/02/2018; 51/1/02/2018

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 3.000 zł – § 2 Załącznika do wymienionego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 132/2014 z 17 września 2014r. Przestrzegano obowiązku protokólnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 2 doraźne kontrole kasy, udokumentowane protokołami z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 27.03.2018r. i 24.09.2018r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2018r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 86/2016 z dnia 31 maja 2016r., w wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Stegnie.

W Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady oznaczenia i ewidencji druków.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- a) czeki gotówkowe,
- b) kwitariusze przychodowe K-103,
- c) dowody wpłaty KP,
- d) dowody wypłaty KW,
- e) arkusze spisu z natury,
- f) mandaty karne,
- g) karty drogowe,
- h) bloczki opłaty parkingowej,
- i) książki kontroli pracy sprzętu transportowego -straż gminna,
- j) licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- k) zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- l) wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- m) zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w trzech księgach druków ścisłego zarachowania Pu-K-210.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego.

Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku podinspektora ds. finansów.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Plan kont dla budżetu Gminy Stegna oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stegna, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, z późn. zm. ustalony został plan kont dla:

- o Budżetu Gminy Stegna (Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia),
- o Urzędu Gminy Stegna, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 2).

Dla budżetu Gminy Stegna w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 245, 250.

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	2.959,38	1.084.579,28
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.504.357,23	414.185,55
225	Rozrachunki z budżetami	402,69	45.361,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	3.065.560,40	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	190.453,10
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	166.530,93
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	2.892,68
240	Pozostałe rozrachunki	1.063,87	259.488,58
290	Odpisy aktualizujące należności	0	4.641.216,87
	Razem	9.574.343,57	6.804.707,99

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
225	Rozrachunki z budżetami	0	118,00
240	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	65.105,50	0

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2018r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny był z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2018r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 1.084.578,28 zł oraz należności w wysokości 2.959,38 zł.

Należność w kwocie 2.959,38 zł od Orange Polska S.A. w Warszawie z tytułu nadpłaty za usługi telekomunikacyjne została rozliczona w dniu 29.01.2019r.

Natomiast zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2018r. z terminem zapłaty w 2019r. Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w I kwartale 2019r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Należności konta 225 w kwocie 402,69 zł dotyczyły naliczonego za miesiąc grudzień 2018r. podatku VAT. Zobowiązania w kwocie 45.479 zł wynikały z naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2018r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018r.

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 190.453,10 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2018r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r. oraz składek PFRON za miesiąc grudzień 2018r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 166.530,93 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r. (wyplacone w dniu 29.01.2019r.) oraz diet radnych za miesiąc grudzień 2018r., diet sołtysów za miesiąc grudzień 2018r. (wyplacone 9.01.2019r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 259.488,58 zł dotyczył sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadium.

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc październik 2018r. – poz. księg. od nr 2476 – 2629).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2018r. odprowadzony był przez Urząd Gminy w Stegnie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Urząd pobierał należne wynagrodzenie.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2018r. odprowadzone były przez Urząd Gminy w Stegnie na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty wypłaconych świadczeń.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Należne składki na PFRON odprowadzone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Rada Gminy w Stegnie Uchwałą Nr III/35/2018 z dnia 19 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w 2018r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustaliła wykaz planowanych wydatków budżetowych, które w 2018r. nie wygasają z upływem roku budżetowego na kwotę 859.476,91 zł oraz określiła termin ich realizacji.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Gminy Stegna i dotyczył:

1. Opracowania dokumentacji projektowej i kosztorysowej dla zadania pn.:
 - a. Remont drogi gminnej ul. Rybackiej i Portowej w Jantarze – 40.713 zł,
 - b. Przebudowa ul. Krótkiej w Stegnie – 17.712 zł,
 - c. Przebudowa ul. Brzegowej w miejscowości Mikoszewo – 25.830 zł,
 - d. Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowej w Stegnie wraz z wykonaniem odwodnienia drogi i usunięciem kolizji od skrzyżowania z ul. DW 502 ul. Elbląska do skrzyżowania z drogą gminną ul. Rycerską – 19.942 zł.
2. Wykonanie robot budowlanych polegających na przebudowie drogi gminnej dz. Nr 24, 26, 30 w m. Żuławki – 365,300 zł,
3. Opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla:
 - a. Terenu dz. Nr 214/3, 214/4, 639, 111/1, 111/2, 207/7, 207/8, 207/9 oraz części dz. 207/10 w m. Jantar – 9.840 zł,
 - b. Terenu dz. Nr 194/15, 194/16 w m. Mikoszewo i dz. Nr 136/1, 136/2 w m. Jantar – 7.380 zł,
 - c. Części wsi Stegna II – 15.500 zł,
 - d. Wsi Żuławki – 19.065 zł.
4. Przystosowanie pomieszczenia pod archiwum w budynku biurowym w Stegnie przy ul. Gdańskiej 2 – 264.450 zł,
5. Wymiana instalacji elektrycznej w budynku Urzędu Gminy w Stegnie – 73.734,91 zł.

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.

Termin realizacji ww. wydatków Rada określiła do dnia 30 czerwca 2019r.

Na koniec okresu sprawozdawczego 2018r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, z późn. zm., wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 13/2017 z dnia 24.01.2017r., Nr 218/2017 z dnia 12.12.2017r., Nr 38/2018 z 23.02.2018r. i Nr 112/2018 z 11.07.2018r.

C/ir
Oliver

Fajdek
Oliver

Dokumentacja składa się z rozdziałów:

- I. Postanowienia ogólne,
- II. Okresy sprawozdawcze,
- III. Metody wyceny aktywów i pasywów,
- IV. Ustalenie wyniku finansowego,
- V. Księgi rachunkowe.

Integralną część stanowią załączniki:

- o Nr 1 - Plan kont dla budżetu Gminy Stegna,
- o Nr 2 - Plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna.

Zasady rachunkowości obejmują:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów.
3. Ustalenie wyniku finansowego.
4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- o budżetu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- o urzędu - jako jednostki budżetowej.

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

- o dziennik (zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- o księga główna (konta syntetyczne), prowadzona wg zasady podwójnego zapisu,
- o księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzone do wszystkich kont księgi głównej,
- o zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane na koniec każdego miesiąca oraz sald ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

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

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

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018r., Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. Ustalono, że ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacje dodatkowe).

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. wykazano w podatku od nieruchomości zaniżone o kwotę 1.714 zł skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Natomiast w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. wykazano zaniżone o 14.325 zł skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki oświatowe Gminy informacje z realizacji średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2018r. wpłynęły do Urzędu w dniu 23 stycznia 2019r.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające dla nauczycieli nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2018r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 28 stycznia 2019r.

Sprawozdanie w wersji papierowej i elektronicznej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 29 stycznia 2019r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Przewodniczącemu Rady Gminy Stegna, dyrektorom poszczególnych jednostek oświatowych Gminy, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Gdańsku Oddz. w Nowym Dworze Gdańskim oraz Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” w Nowym Dworze Gdańskim.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2018 r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej.

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

- o środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- o należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników),
- o pożyczek i kredytów,
- o powierzonych kontrahentom własnych środków majątkowych.

Inwentaryzacji nie podlegają salda rozrachunków do 10 zł.

W drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi ustala się stany:

- o należności spornych i wątpliwych,
- o należności i zobowiązań wobec pracowników,
- o należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych,
- o należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

Uzgodnienie sald należności odbywa się w formie:

- pisemnej na drukach ogólnodostępnych,
- na wydruku komputerowym,
- potwierdzenie faksem, pocztą elektroniczną.

Na koniec roku obrotowego stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz należności zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Natomiast drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.

Dokonano także inwentaryzacji drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald.

Czynności te udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2018.

3.1.1. Subwencja ogólna

W 2018 roku gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **9.420.063,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 7.917.140,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 1.477.373,00 zł
- część równoważącą subwencji ogólnej 25.550,00 zł

O wysokości kwot subwencji ogólnej Minister Rozwoju i Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3.4750.37.2017 z dnia 12.10.2017r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2018 rok (część oświatowa: 7.835.978,00 zł, część wyrównawcza: 1.477.373,00 zł, część równoważąca: 25.550,00 zł),

- pismem znak ST3.4750.1.2018 z dnia 13.02.2018r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2018 rok (część oświatowa: 7.868.060,00 zł, część wyrównawcza: 1.477.373,00 zł, część równoważąca: 25.550,00 zł).

- pismem znak ST5.4751.5.2018.11g z dnia 21.08.2018r. o przyznaniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Stegna kwoty 49.080,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół podstawowych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych.

Należne gminie Stegna kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010).

Z powyższego tytułu w 2018r. budżet gminy Stegna został zasilony kwotą **5.623.339,74 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność	810.663,63
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	109.008,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.980,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	94.429,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	98.639,11
851	85195	Pozostała działalność	990,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	69.000,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	306,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4.066.124,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	200,00
	85504	Wspieranie rodziny	372.000,00
X	X	RAZEM	5.623.339,74

3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - (§ 2030).

W 2018 roku na realizację zadań własnych, gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **1.621.703,99 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	73.570,00
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	76.720,00
	80104	Przedszkola	193.170,00
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	30.140,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	59.500,00
852	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	112.000,00
	85216	Zasiłki stałe	690.000,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	113.350,00
	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	129.000,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	92.960,00
855	85504	Wspieranie rodziny	12.150,00
	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	39.143,99
X	X	RAZEM	1.621.703,99

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).

W 2018r. w ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85501 - Świadczenia wychowawcze, gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **6.410.000,00 zł** przeznaczoną na świadczenia wychowawcze (500+).

3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).

W powyższym zakresie Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **58.144,75 zł**, z tego:

- ramach działu 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe, dotację w kwocie **43.760,00 zł**, z przeznaczeniem na zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku,
- ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, dotację w kwocie **14.384,75 zł** przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne (remont zaplecza kuchennego oraz ogrodzenie placu zabaw) w Publicznym Żłobku „Miś Uszatek” w Steganie.

3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień .

W 2018 roku dochody z powyższego tytułu o wyniosły **131.517,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozd.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	63095	33.087,00
x	Razem	6300	x	33.087,00
2.	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6630	01042	98.430,00
x	Razem	6630	x	98.430,00
X	OGÓLEM DOTACJE	X	X	131.517,00

3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

3.1.2.6.1. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§ 2440).

W 2018r. dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły **50.000,00 zł**. Środki otrzymano z Ministerstwa Sportu i Turystyki na zadanie pn.: Projekt powszechnej nauki pływania 2018 „Umiem pływać”, w ramach Umowy Nr 2018/0396/2012/Z.SdU/DS/IP/499 dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, zawartej w dniu 21.05.2018r. Dochody sklasyfikowano w dz. 926 - Kultura fizyczna rozdz.92695 - Pozostała działalność.

3.1.2.7. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2018 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **8.224.689,59 zł**.

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	63095	6257 6299	1.457.351,89 311.886,78	- UM Krynica Morska - Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg	„Ochrona i zabezpieczenie obszarów chronionych poprzez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do Granicy Państwa s Krynicy Morskiej”	Urząd Gminy
-	razem		1.769.238,76			
2.	63095	6257	746.564,12	Gmina Nowy Dwór Gdański	„Pomorskie Szlaki Kajakowe – Kajakiem przez Żuławy”	Urząd Gminy
-	razem		746.564,12			
3.	70005	6257	4.463.409,69	Ministerstwo Finansów	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Stegna	Urząd Gminy
-	razem		4.463.409,69			
4.	75495	6257	106.954,65	Powiat Gdański	„Bezpieczne Żuławy”	Urząd Gminy
-	razem		106.954,65			
5.	85395	2007	73.508,42	Ministerstwo Finansów	„Rozwój Usług Społecznych”	GOPS Stegna
-	razem		73.508,42			
6.	85395	2007	603.505,28	Ministerstwo Finansów	„Gmina Stegna – aktywizacja społeczno-zawodowa mieszkańców”	GOPS Stegna
-	razem		603.505,28			
7.	85395	2057 2059 6259	340.622,20 108.881,57 12.004,99	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Szkoła Talentów”	Urząd Gminy
-	razem		461.508,76			
RAZEM			8.224.689,59	X	X	X

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2018.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
OSOBY PRAWNE				
1.	Podatek od nieruchomości	4.252.620	5.341.915,05	125,61
2.	Podatek rolny	546.634	648.924,67	118,71
3.	Podatek leśny	71.000	73.060,00	102,90
4.	Podatek od środków transportowych	18.655	26.382,24	141,42
x	Razem	4.888.909	6.090.281,96	124,57
OSOBY FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	3.958.000	4.080.350,69	103,10
2.	Podatek rolny	1.282.004	1.397.135,92	108,98
3.	Podatek leśny	0	213,87	-
4.	Podatek od środków transportowych	119.355	143.424,50	120,17
x	Razem	5.359.359	5.621.124,98	104,88
RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	8.210.620	9.422.265,74	114,76
2.	Podatek rolny	1.828.638	2.046.060,59	111,89
3.	Podatek leśny	71.000	73.273,87	103,20
4.	Podatek od środków transportowych	138.010	169.806,74	123,04
x	ŁĄCZNIE PODATKI	10.248.268	11.711.406,94	114,28

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia

„instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna”, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 27/2015 z dnia 10 marca 2015r.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W roku 2018 na terenie gminy Stegna obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXVI/301/2017 z dnia 29 listopada 2017r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017r. poz. 4416).

Określone w w/w uchwale wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2018r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017r., opublikowanych w Monitorze Polskim z 2017r. poz. 800.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XIV/102/2015 z dnia 30 listopada 2015r. w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, *zmienionej w części Uchwałą Rady Nr XXXVI/303/2017 z dnia 29 listopada 2017r. (zmieniono wzór formularza deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzory formularzy - dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym).*

Uchwały ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015r., poz.4161, oraz w Dz. Urz. Woj. Pom. z 2017r., poz.4418 (zmiana).

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podmiotów (z ogólnej liczby 141 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 920153, 930001, 930083, 930094, 930110, 930112, 930167, 940196, 940197, 940187.

Wszystkie deklaracje złożone zostały przez podatników na formularzach zgodnych z wzorem ustalonym w w/w uchwałach. Zachowany został ustawowy termin ich składania (do dnia 31 stycznia 2018r.).

Podatek od nieruchomości naliczony został przez każdego podatnika w oparciu o stawki określone w cytowanej wcześniej uchwale Nr XXXVI/301/2017 z dnia 29 listopada 2017r.

Przypisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 64 podatników (z ogólnej liczby 1350 podatników podatku od nieruchomości), o następujących numerach kontowych:

381734, 381735, 381736, 381740, 381742, 381743, 381748, 381750, 381771, 381782, 381796, 381652, 381674, 381676, 381681, 381684, 381685, 371538, 371541, 371547, 371548, 371550, 371557, 371558, 371582, 371595, 371612, 371628, 371642, 371643, 371646, 371688, 371753, 260200, 260203, 260208, 260305, 260308, 260317, 260320, 260321, 350521, 360589, 360592, 360628, 360649, 360650, 360636, 360646, 280026, 280090, 280104, 280128, 280129, 240130, 240131, 240132, 240134, 240135, 240144, 240156, 240160, 240161, 240163.

W każdym skontrolowanym przypadku złożona została przez podatnika informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe doręczone zostały za pośrednictwem poczty w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań odbioru od 31.01.2018r. do 19.02.2018r.). Należności z tytułu podatku od nieruchomości zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Stegna nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, w związku z tym dla potrzeb obliczenia tego podatku przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2018r., ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2017r. (M.P. 2017.958), która wynosiła 52,49 zł/dt.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2018r. na terenie gminy Stegna stosowano stawkę podatku w wysokości 131,23 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 262,45 zł od 1 ha fizycznego dla gruntów pozostałych.

Wzory deklaracji i informacji na podatek rolny określone zostały przez Radę we wcześniej opisanej w Uchwale Nr XIV/102/2015 z dnia 30 listopada 2015r. i Nr XXXVI/303/2017 z dnia 29 listopada 2017r.

• Podatek rolny od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 8 podmiotów (z ogólnej liczby 45 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach ewidencyjnych: 1050057, 1050058, 1050062, 1050064, 1050073, 1050074, 1050077, 1050099.

Deklaracje złożone zostały na formularzach sporządzonych według ustalonego w w/w uchwałach rady wzoru. Wszyscy podatnicy zachowali ustawowy terminu ich składania (do dnia 15 stycznia 2018r.).

Wykazane w deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Podatek rolny naliczony został przez każdego podatnika w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

Przypisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

Kontroli poddano losowo wybranych 24 podatników (z ogólnej liczby 314 podatników podatku rolnego) o następujących numerach kontowych:

- *sołectwo Tujsk* - 100079, 100103, 100104, 100105, 100108, 100109, 100111,
- *sołectwo Mikoszewo* - 50161, 50163, 50167, 50168, 50170,
- *sołectwo Rybina* - 80085, 80103, 80108, 80116, 80120, 80126, 80128,
- *sołectwo Jantar* - 110073, 110122, 110123, 110124, 110125.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika. Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi z ewidencji gruntów. Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe doręczone zostały przez sołtysów w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań od 30.01.2018r. do 14.02.2018r.).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2018 roku gmina Stegna przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	05.04.2018r.	04.04.2018r.	-	498.045,00	9.961,00	WB 064/2018
2.	05.06.2018r.	04.06.2018r.	-	473.415,00	9.468,00	WB 104/2018
3.	08.10.2018r.	04.10.2018r.	-	509.424,00	10.188,00	WB 193/2018
4.	06.12.2018r.	05.12.2018r.	-	402.088,00	8.042,00	WB 236/2018

3.2.4. Podatek leśny.

W 2018r. na terenie gminy Stegna obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 43,35 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017r., która wyniosła 197,06 zł za 1 m³ (M.P. z 2017r., poz.963).

• Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny były tylko 3 osoby prawne, o numerach ewidencyjnych: 1070004, 1080001, 1090001. Deklaracje złożone zostały na formularzach zgodnych z wzorem określonym w w/w Uchwale Rady Nr XIV/102/2015 z dnia 30 listopada 2015r. i Nr XXXVI/303/2017 z dnia 29 listopada 2017r., z zachowaniem ustawowego terminu złożenia. Wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2018 roku na terenie gminy Stegna obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr XXXVI/302/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 29 listopada 2017r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017r., poz. 4417).

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 28 podatników. Kontroli poddano losowo wybranych 13 podatników, zaewidencjonowanych pod nr: 990011, 990003, 990006, 990009, 990005, 200027, 030021, 200037, 200038, 100011, 010459, 040160, 230001.

Stwierdzono, że 3 podatników nie zachowało ustawowego terminu składania deklaracji, tj. do dnia 15 lutego 2018r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Dotyczy to podatników, o numerach:

- 200027 – złożenie deklaracji rocznej 21.03.2018r. (34 dni po terminie) – po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy (pismo nr PO 3124.07.2018 z dnia 05.03.2018r.),
- 010459 – złożenie deklaracji rocznej 14.03.2018r. (27 dni po terminie) – po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy (pismo nr PO 3124.03.2018 z dnia 05.03.2018r.),
- 230001 – złożenie deklaracji 18.12.2018r. w związku z nabyciem pojazdu w dniu 16.10.2018r. (49 dni po terminie) – po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy (pismo nr PO 3124.05.2018 z dnia 13.11.2018r.).

Poza 1 przypadkiem, deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w w/w Uchwale Nr XXXVI/302/2017.

Stwierdzono, że 1 podmiot, tj. Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie (nr konta 990006), w złożonej deklaracji wykazał m.in. podatek od przyczepy PRONAR T 669 (nr rejestracyjny GND 7P636) o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 28,5 ton, z równoważnym z pneumatycznym systemem zawieszenia i liczbą osi pojazdu 2 – w kwocie 1.577,00 zł.

Zgodnie z w/w Uchwałą Rady Nr XXXVI/302/2017 z dnia 29 listopada 2017r., roczna stawka podatku od tego rodzaju środka transportu wynosi **1.649,00 zł** (załącznik nr 3 do uchwały).

Podatek został **zaniżony o kwotę 72,00 zł** (1.577,00 zł – 1.649,00 zł).

W trakcie trwania kontroli (w dniu 01.03.2019r.) Spółka „Mierzeja” złożyła korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, wykazując prawidłową stawkę podatku.

Kserokopie dokumentów:

- deklaracja na podatek od środków transportowych na 2018r. (DT-1 i DT-1/A - nr 2 zał.) oraz korekta deklaracji (DT-1 i DT-1/A - nr 2 zał.),

- Uchwała Rady Gminy Nr XXXVI/302/2017 z dnia 29 listopada 2017r. wraz z załącznikiem Nr 3 do uchwały

stanowią **akta robocze nr 3.2.5/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie podatku od środków transportowych była w kontrolowanym okresie Pani Jadwiga Krzemińska – inspektor ds. wymiaru podatków, co wynikało z jej zakresu czynności.

Ustalono, że w przypadkach wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach: 200037, 200038, 230001, 040160).

3.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 18 maja 2017r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XXXI/245/2017 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, sposobu jej poboru, określenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 07 czerwca 2017r., poz. 2176).

Opłata miejscowa pobierana była od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach: Stegna, Jantar, Junoszyno i Mikoszewo.

Wpłaty przyjmowane były na kwitariusz przychodowy K-103, jak również dokonywane bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej na kwitariusz przychodowy przez 7 podmiotów (z ogólnej liczby 173), i tak:

- Ośrodek Wypoczynkowy „Jantar” w Jantarze - (kwitariusz nr 316401 – 316500 za okres 20.06.2018r. - 09.07.2018r.; nr 312301 – 312400 za okres 09.07.2018r.- 25.07.2018r.; nr 415001 – 415100 za okres 26.07.2018r. - 14.08.2018r.; nr 426801 – 426900 za okres 14.08.2018r. – 05.09.2018r.);
- „Dom Bursztynowy” w Jantarze - (kwitariusz nr 000956 – 001000 (*anulowano 000969*) za okres 02.07.2018r.-31.07.2018r.);
- Ośrodek Wypoczynkowy „Bałtyk” w Stegnie - (kwitariusz nr 313601 – 313700 za okres 23.06.2018r.- 14.07.2018r.; nr 416901 – 417000 za okres 14.07.2018r. - 05.08.2018r.; nr 416301 – 416400 za okres 05.08.2018r. - 20.08.2018r.);
- Dom Formacyjny św. Wojciecha w Mikoszewie - (kwitariusz nr 316901 – 316935 za okres 11.07.2018r.- 26.08.2018r.);
- Przystań Stegna - (kwitariusz nr 005161 – 005198 (*anulowano 005199, 005200*) za okres 02.07.2018r.- 24.07.2018r.; nr 415301 – 415345 za okres 27.07.2018r. - 26.08.2018r.);

- Wynajem domków letniskowych – ul. Rybacka w Jantarze (os. fizyczna) - (kwitariusz nr 3381869 – 3381900 za okres 09.07.2018r.- 12.08.2018r.; nr 416101 – 416110 za okres 15.08.2018r. - 09.09.2018r.);
- Pole pod namioty – ul. Rybacka w Jantarze (os. fizyczna) - (kwitariusz nr 057427 – 057475 za okres 05.07.2018r.- 26.08.2018r.).

Ustalono, że opłatę pobierano w wysokości zgodnej z postanowieniami w/w uchwały Rady Gminy. Poza 3 przypadkami, wpłat zainkasowanej gotówki dokonywano zgodnie z terminem określonym w uchwale (wpłata na rachunek Urzędu Gminy w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę).

Niezachowanie w/w terminu dotyczy:

- inkasenta Ośrodka Wypoczynkowego „Bałtyk”, który kwotę 999,00 zł pobraną w okresie od 23.06.2018r. do 30.06.2018r. na kwitariusz nr 313601 – 313638 odprowadził w dniu 20.07.2018r. (WB nr 166), tj. 10 dni po terminie,
- inkasenta dokonującego poboru w Jantarze (pole pod namioty), który kwotę 342,00 zł pobraną w okresie od 05.07.2018r. do 30.07.2018r. na kwitariusz nr 057427 – 057454 odprowadził w dniu 30.08.2018r. (WB nr 200), tj. 20 dni po terminie,
- inkasenta dokonującego poboru w Jantarze (wynajem domków letniskowych), który kwotę 255,00 zł pobraną w okresie od 15.08.2018r. do 27.08.2018r. na kwitariusz nr 416101 – 416108 odprowadził w dniu 25.09.2018r. (WB nr 221), tj. 15 dni po terminie.

Przysługujące inkasentom wynagrodzenie (20% zainkasowanych kwot) wypłacone zostało jednorazowo (w terminie do 30 listopada), po uprzednim zdaniu i rozliczeniu kwitariuszy (listy płac z dnia 26.11.2018r.: opłata miejscowa JANTAR nr 19/11/2018, opłata miejscowa STEGNA nr 20/11/2018, opłata miejscowa MIKOSZEWO nr 18/11/2018).

Dochody w 2018r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę **177.176,45 zł**.

3.2.7. Opłata targowa.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XXV/190/2016 z dnia 27 października 2016r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r., poz.3861).

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania inkasentów z zainkasowanych kwot oraz terminy wypłat wynagrodzenia uregulowane zostały 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 2013r.

W 2018r. opłata targowa pobierana była na terenie miejscowości Stegna i Jantar. Inkasentami były wskazane przez Radę w w/w uchwale osoby fizyczne. Pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Kontroli poddano realizację poboru opłaty targowej w okresie kwiecień-czerwiec 2018r.:

- w miejscowości Jantar - na podstawie kwitariuszy o nr:
 - 130798 – 130800 za dzień 10.04.2018r. (3 opłaty),
 - 130461 – 130500 za okres 11.04. – 21.04.2018r. (40 opłat),
 - 127801 – 127897 za okres 21.04. – 04.05.2018r. (97 opłat),
 - 134201 – 134300 za okres 05.05. – 03.06.2018r. (100 opłat),
 - 312701 – 312800 za okres 03.06. – 19.06.2018r. (100 opłat),
 - 315701 – 315796 (*amulowano 315757*) za okres 20.06. – 27.06.2018r. (95 opłat).
- w miejscowości Stegna - na podstawie kwitariuszy o nr:
 - 133901 – 134000 za dzień 01.05 – 14.05.2018r. (100 opłat),
 - 134101 – 134200 (*amulowano 134110, 134157, 134178*) za okres 15.05. – 02.06.2018r. (97 opłat),

- 312801 – 312900 za okres 02.06. – 13.06.2018r. (100 opłat),
- 315901 – 316000 (*anulowano 315923*) za okres 14.06. – 21.06.2018r. (99 opłat),
- 315501 – 315600 (*anulowano 315576*) za okres 21.06. – 27.06.2018r. (99 opłat).

W wyniku kontroli ustalono, że opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Stwierdzono natomiast przypadki nieterminowego odprowadzania zainkasowanych kwot na rachunek bankowy Gminy, i tak:

- inkasent dokonujący poboru opłaty w Jantarze:
 - kwota 305,00 zł (zainkasowana w dniu 30 i 31 maja 2018r. na kwitariusz nr 134265 - 134275) - wpłacona w dniu 04.06.2018r. (WB nr 126/2018),
 - kwota 515,00 zł (zainkasowana w okresie 05 - 07 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 312709 - 312721) - wpłacona w dniu 11.06.2018r. (WB nr 132/2018),
 - kwota 920,00 zł (zainkasowana w dniu 21 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 315709 - 315713) - wpłacona w dniu 25.06.2018r. (WB nr 144/2018),
- inkasent dokonujący poboru opłaty w Stegnie:
 - kwota 560,00 zł (zainkasowana w okresie 01-04 maja 2018r. na kwitariusz nr 133901 - 133936 - wpłacona w dniu 08.05.2018r. (WB nr 104/2018),
 - kwota 160,00 zł (zainkasowana w okresie 09-10 maja 2018r. na kwitariusz nr 133963 - 133978 - wpłacona w dniu 14.05.2018r. (WB nr 109/2018),
 - kwota 295,00 zł (zainkasowana w okresie 11-14 maja 2018r. na kwitariusz nr 133979 - 134000 - wpłacona w dniu 18.05.2018r. (WB nr 113/2018),
 - kwota 155,00 zł (zainkasowana w dniu 15 i 16 maja 2018r. na kwitariusz nr 134101 - 134114 - wpłacona w dniu 21.05.2018r. (WB nr 115/2018),
 - kwota 270,00 zł (zainkasowana w okresie 21-24 maja 2018r. na kwitariusz nr 134118 - 134137) - wpłacona w dniu 28.05.2018r. (WB nr 121/2018),
 - kwota 340,00 zł (zainkasowana w okresie 28-30 maja 2018r. na kwitariusz nr 134152 - 134176) - wpłacona w dniu 01.06.2018r. (WB nr 124/2018),
 - kwota 300,00 zł (zainkasowana w dniu 01 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 134185 - 134200 - wpłacona w dniu 08.06.2018r. (WB nr 130/2018),
 - kwota 705,00 zł (zainkasowana w okresie 02-06 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 312801 - 312840 - wpłacona w dniu 08.06.2018r. (WB nr 130/2018),
 - kwota 130,00 zł (zainkasowana w dniu 07 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 312841 - 312848) - wpłacona w dniu 13.06.2018r. (WB nr 134/2018),
 - kwota 1.070,00 zł (zainkasowana w dniu 16 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 315911 - 315922) - wpłacona w dniu 19.06.2018r. (WB nr 139/2018),
 - kwota 2.090,00 zł (zainkasowana w dniu 20 i 21 czerwca 2018r. na kwitariusz nr 315977 - 316000) - wpłacona w dniu 25.06.2018r. (WB nr 144/2018).

Zgodnie z postanowieniami §7 ust.3 w/w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, *zainkasowaną opłatę targową inkasent wpłaca na rachunek bankowy budżetu Gminy następnego dnia po dniu zainkasowanej gotówki.*

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso (w wysokości 20% od zainkasowanej kwoty) wypłacane było w prawidłowej wysokości, w terminie do 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym, tj. zgodnie z terminem określonym w §8 us.2 pkt 2 w/w Instrukcji (za miesiąc kwiecień - w dniu 09.05.2018r. - *lista plac opłata targowa nr 11/05/2018*; za miesiąc maj - w dniu 11.06.2018r.(poniedziałek) - *lista plac opłata targowa nr 09/06/2018*); za miesiąc czerwiec – w dniu 04 lipca 2018r. - *lista plac opłata targowa nr 11/07/2018*).

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **280.977,41 zł.**

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr IV/14/2007 z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku

leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, *zmienioną w części* Uchwałą Nr XV/144/08 z dnia 24 kwietnia 2008r. (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 69 z dnia 27 marca 2007, poz. 1027, *zmiana* - Nr 60 z dnia 26 czerwca 2008r., poz.1695).

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania inkasentów z zainkasowanych kwot oraz terminy wypłat wynagrodzenia uregulowane zostały 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 2013r.

Kontroli poddano realizację poboru podatków oraz rozliczenie inkasentów z sołectw: Jantar, Rybina, Mikoszewo, Tujsk w II półroczu 2018r.

Ustalono, że pobór dokonywany był przez sołtysów danych sołectw, na podstawie kwitariuszy K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 313701 do nr 313715 (15 pokwitowań) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Jantar;
- od nr 3755473 do nr 3755492 (20 pokwitowań) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Rybina;
- od nr 428801 do nr 428829 (29 pokwitowań) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Mikoszewo;
- od nr 131696 do nr 131700; od nr 314501 do nr 314574 (79 pokwitowań) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Tujsk.

Zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Stegnie następnego dnia po terminie płatności danej raty podatku. Dokonywana była kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso (4% od zainkasowanej kwoty) naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości i zgodnie z terminem określonym w w/w Instrukcji, tj. w ciągu 45 dni od terminu płatności raty podatku (listy płac prowizja sołtysi: nr 18/10/2018 z 16.10.2018r., nr 07/12/2018 z 05.12.2018r.).

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim miesięczne informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Stegna ustalono, że w 2017r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 51 budynków.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podatników. Ustalono, że wszyscy właściciele budynków złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały prawidłowo opodatkowane według stawek obowiązujących w 2018r. (dotyczy podatników o numerach: 371607, 360444, 370929, 230048, 381598, 60073, 260184, 381012, 270095, 371272).

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2018r. Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 17 decyzji dotyczących zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 14 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 3 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

Kontroli poddano 7 decyzji wydanych w I półroczu 2018r. o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, o następujących numerach:

- PO.3121.5.1.2018 z dnia 11.01.2018r. (zwolnienie z podatku na 2018r. w kwocie 884,00 zł)
- PO.3121.5.2.2018 z dnia 11.01.2018r. (kwota zwolnienia w 2018r.: 750,00 zł)

- PO.3121.5.4.2018 z dnia 09.03.2018r. (kwota zwolnienia w 2018r.: 2.900,00 zł)
- PO.3121.5.5.2018 z dnia 14.03.2018r. (kwota zwolnienia w 2018r.: 3.132,00 zł)
- PO.3121.5.6.2018 z dnia 23.03.2018r. (kwota zwolnienia w 2018r.: 294,00 zł)
- PO.3121.5.7.2018 z dnia 09.04.2018r. (kwota zwolnienia w 2018r.: 434,00 zł)
- PO.3121.5.8.2018 z dnia 11.04.2018r. (kwota zwolnienia w 2018r.: 678,00 zł)

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiego zwolnienia. Prawidłowo określono okres zwolnienia z w/w podatku.

Sprawdzono także 3 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej o następujących numerach:

- PO.3121.5.3.2018 z dnia 15.01.2018r. – na wniosek złożony w dniu 15.12.2017r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę) – kwota ulgi 4.819,14 zł;
- PO.3121.5.11.2018 z dnia 26.07.2018r. – na wniosek złożony w dniu 02.07.2018r. (z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego służącego do chowu i utrzymania zwierząt gospodarskich) – kwota ulgi 6.903,03 zł;
- PO.3121.5.16.2018 z dnia 24.10.2018r. – na wniosek złożony w dniu 05.10.2018r. (z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego służącego do chowu i utrzymania zwierząt gospodarskich) – kwota ulgi 7.500,00 zł.

We wszystkich przypadkach, kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji (sporządzone zestawienie wraz z załączonymi fakturami). Podatnicy złożyli pisemne oświadczenia, że wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.

■ umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.

W powyższym zakresie, w 2018r. Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 28 pozytywnych decyzji, i tak:

- **12 decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 10.954,00 zł,** z tego:
 - o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 2.094,00 zł,
 - o umorzeniu zaległości w podatku rolnym na łączną kwotę 8.860,00 zł,
- **16 decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków na łączną kwotę 1.067.277,09 zł,** z tego:
 - w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 1.048.773,49 zł,
 - w podatku rolnym na łączną kwotę 18.503,60 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wszystkich wydanych decyzji:

- o umorzeniu zaległości podatkowych, o następujących numerach:
 - PO.3111.5.14.3.2017 z dnia 10.01.2018r.,
 - PO.3111.5.13.4.2017 z dnia 12.01.2018r.,
 - PO.3111.5.17.2.2017 z dnia 18.01.2018r.,
 - PO.3111.5.8.2.2018 z dnia 09.04.2018r.,
 - PO.3111.5.5.3.2018 z dnia 16.04.2018r.,
 - PO.3111.5.13.2.2018 z dnia 19.07.2018r.,
 - PO.3111.5.15.1.2018 z dnia 26.07.2018r.,
 - PO.3111.5.17.3.2018 z dnia 17.10.2018r.,
 - PO.3111.5.19.1.2018 z dnia 25.10.2018r.,
 - PO.3111.5.20.1.2018 z dnia 16.10.2018r.,
 - PO.3111.5.21.2.2018 z dnia 11.12.2018r.,

- PO.3111.5.26.2.2018 z dnia 11.12.2018r.
- o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty podatków, o następujących numerach:
 - PO.3111.4.25.2.2017 z dnia 11.01.2018r.,
 - PO.3111.4.1.1.2018 z dnia 16.02.2018r.,
 - PO.3111.4.7.3.2018 z dnia 05.04.2018r.,
 - PO.3111.4.8.3.2018 z dnia 05.04.2018r.,
 - PO.3111.4.2.4.2018 z dnia 10.04.2018r.,
 - PO.3111.4.9.3.2018 z dnia 12.04.2018r.,
 - PO.3111.4.11.2.2018 z dnia 12.04.2018r.,
 - PO.3111.4.10.2.2018 z dnia 16.04.2018r.,
 - PO.3111.4.13.1.2018 z dnia 16.04.2018r.,
 - PO.3111.4.2.2.2018 z dnia 18.04.2018r.,
 - PO.3111.4.5.3.2018 z dnia 18.04.2018r.,
 - PO.3111.4.12.3.2018 z dnia 10.05.2018r.,
 - PO.3111.4.14.2.2018 z dnia 07.06.2018r.,
 - PO.3111.4.15.3.2018 z dnia 12.06.2018r.,
 - PO.3111.4.16.3.2018 z dnia 18.06.2018r.,
 - PO.3111.4.20.1.2018 z dnia 29.11.2018r.

Każda decyzja dotycząca ulgi w zapłacie podatku wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości równej obniżonej stawce odsetek za zwłokę (*tj.50% stawki podstawowej*), zgodnie z Uchwałą Nr XXV/192/2016 Rady Gminy Stegna z dnia 27 października 2016r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 24 listopada 2016r., poz.3901).

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

▪ Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2018 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę **10.954,00 zł** z tego:

- w podatku od nieruchomości: 2.094,00 zł,
- w podatku rolnym: 8.860,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2018r., skutki umorzenia zaległości w/w podatków były zgodne z kwotami wydanej w tym zakresie decyzji.

▪ Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

W 2018r. skutki finansowe z tytułu odroczenia terminu płatności podatkowych stanowiły kwotę **14.920,00 zł** i wynikały z wydanej w tym zakresie 1 decyzji nr PO.3111.4.20.1.2018 z dnia 29.11.2018r. o odroczeniu płatności III i IV raty **podatku od nieruchomości** za 2018r. do dnia 31.08.2019r.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

j.s.t. za 2018r., skutki odroczenia terminu płatności w/w podatku były zgodne z kwotą wydanej w tym zakresie decyzji.

- Skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień
- zwolnienia w podatku od nieruchomości

W dniu 30 listopada 2015r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XIV/98/2015 w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015r., poz. 4121).

Zgodnie z §1 uchwały, zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- a) nieruchomości lub ich części, na których znajdują się miejsca kultu religijnego,
- b) nieruchomości lub ich części związane z działalnością pożarniczą, sportową, kulturalną, służące realizacji zadań własnych Gminy w zakresie pomocy społecznej oraz zajęte na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Na podstawie w/w uchwały, w 2018r. udzielono zwolnień od podatku od nieruchomości 10 podmiotom na łączną kwotę **56.068,00 zł**, i tak:

- 7 jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych – łączna kwota zwolnień 12.046,00 zł,
- Warsztatom Terapii Zajęciowej w Jantarze – kwota zwolnienia 6.432,00 zł,
- Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Stegnie – kwota zwolnienia 36.153,00 zł,
- Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Stegnie – kwota zwolnienia 1.437,00 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Kwota zwolnienia
1.	OSP - Stegna	a) 299,90m ²	7,70	2.310,00
		b) 2.818,00m ²	0,45	1.212,00
2.	OSP - Tujsk	a) 70,50m ²	7,70	543,00
		b) 300,00m ²	0,45	135,00
3.	OSP- Mikoszewo	a) 169,40m ²	7,70	1.304,00
		b) 1.120,00m ²	0,45	504,00
4.	OSP - Bronowo	a) 34,40m ²	7,70	265,00
		b) 1.171,00m ²	0,45	527,00
5.	OSP - Drewnica	a) 154,10m ²	7,70	1.187,00
		b) 5.089,00m ²	0,45	2.290,00
6.	OSP - Stegienka	a) 51,60m ²	7,70	397,00
		b) 181,00m ²	0,45	81,00
7.	OSP - Jantar	a) 91,18m ²	7,70	702,00
		b) 1.184,00m ²	0,45	533,00
<i>Razem Ochotnicze Straże Pożarne</i>				12.046,00
8.	Warsztaty Terapii Zajęciowej w Jantarze	a) 527,00m ²	7,70	4.058,00
		b) 5.275,00m ²	0,45	2.374,00
<i>Razem WTZ - Jantar</i>				6.432,00
9.	Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie	a) 3.467,96m ²	7,70	26.703,00
		b) 21.000,39m ²	0,45	9.540,00
<i>Razem GOK - Stegna</i>				36.153,00
10.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	a) 151,54m ²	7,70	1.167,00
		b) 600,00m ²	0,45	270,00
<i>Razem GOPS - Stegna</i>				1.437,00
X	Ogółem	X	X	56.068,00

Stwierdzono, że w *sprawozdaniu Rb-27S* z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i *sprawozdaniu Rb-PDP* z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości w kwocie

54.354,00 zł tj. o kwotę 1.714,00 zł mniejszą niż wynosi faktyczna kwota skutków: 56.068,00 zł.

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. i sprawozdania rocznego Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str.1, 4) stanowią **akta robocze nr 3.2.11 /1** do protokołu kontroli.

- Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków.

W 2018r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Gminy Stegna górnych stawek podatków stanowiły kwotę **693.564,00 zł**, w tym:

- w podatku od nieruchomości: 650.265,00 zł
- w podatku od środków transportowych: 43.299,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- **podatek od nieruchomości**

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m ² / ha / kwota	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Budynki mieszkalne	358.327,54 m ²	0,77	0,76	0,01	3.583,27
2.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	67.461,89 m ²	23,10	21,94	1,16	78.255,79
3.	Budynki zw. z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	5.226,17 m ²	4,70	4,66	0,04	209,04
4.	Budynki gospodarcze	37.797,38 m ²	7,77	6,42	1,35	51.026,46
5.	Budynki pozostałe	49.711,92 m ²	7,77	7,70	0,07	3.479,83
6.	Grunty zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	617.461,96 m ²	0,91	0,90	0,01	6.174,61
7.	Grunty pod wodami powierzchni. stojącymi i płynącymi jezior i sztucznych zbiorników	29,4406 ha	4,63	4,59	0,04	1,17
8.	Grunty pozostałe	2.073.993,85m ²	0,48	0,45	0,03	62.219,81
x	Razem	x	x	x	x	204.950,00
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki mieszkalne	13.897,00 m ²	0,77	0,76	0,01	138,97
2.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	40.211,83 m ²	23,10	21,94	1,16	46.645,72
3.	Budynki zw. z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	6.858,50 m ²	4,70	4,66	0,04	274,34
4.	Budynki gospodarcze	1.923,74 m ²	7,77	6,42	1,35	2.597,04
5.	Budynki pozostałe	46.623,28 m ²	7,77	7,70	0,07	3.263,62
6.	Grunty zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	1.130.956,56m ²	0,91	0,90	0,01	11.309,56
7.	Grunty pod wodami powierzchni. stojącymi i płynącymi jezior i sztucznych zbiorników	44,9530 ha	4,63	4,59	0,04	1,80
8.	Grunty pozostałe	820.797,96 m ²	0,48	0,45	0,03	24.623,94
9.	Budowle wykorzystywane na zbiorowe zaspokojenie potrzeb ludności w zakresie kanalizacji usuwania i oczyszczania ścieków	47.528.000.00zł	2%	1,25%	0,75%	356.460,00
x	Razem	x	x	x	x	445.315,00
X	OGÓLEM	x	x	x	x	650.265,00

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **650.265,00 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2018r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.

- *podatek od środków transportowych*

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RG	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż.5,5t - 9t	1	1.028,00	1.028,00	1.367,26 (1.367,26 zł)	339,26
2.	sam. cięż. 9t - pon.12t	6	1.614,00	9.684,00	9.844,20 (1.640,70 zł)	160,20
	- 7 m-cy	1		942,00	957,10	15,10
	- 9 m-cy	2		2.421,00	2.461,10	40,10
3.	samochód cięż. pow.15t 2 osie, zaw. pneumatyczne	3	1.768,00	5.304,00	9.392,70 (3.130,90 zł)	4.088,70
	- 10 m-cy	1		1.473,00	2.609,10	1.136,10
4.	samochód cięż.16t 2 osie, inne zawieszenie	1	1.943,00	1.943,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	1.187,90
5.	samochód cięż. pow.25t 3 osie, zaw. pneumatyczne	3	2.289,00	6.867,00	9.392,70 (3.130,90 zł)	2.525,70
6.	samochód cięż. pow.25t 3 osie, inne zawieszenie	1	2.473,00	2.473,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	657,90
7.	samochód cięż. 32t 4 osie, inne zawieszenie	1	3.103,00	3.103,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	27,90
8.	ciągnik siodł. 40t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne	18	2.133,00	38.394,00	56.356,20 (3.130,90 zł)	17.962,20
	- 4 m-ce	3		2.133,00	3.130,90	997,90
	- 9 m-cy	1		1.600,00	2.348,17	748,17
	- 10 m-cy	1		1.776,00	2.609,10	833,60
9.	przycz. i nacz. 24t, 2 osie zaw. pneumatyczne		1.577,00		(1.914,13 zł)	
	- 2 m-ce	1		263,00	319,00	56,00
10.	przycz. i nacz. 40t i więcej 3 osie zaw. pneumatyczne	22	2.073,00	45.606,00	53.239,56 (2.419,98 zł)	7.633,56
	- 1 m-c	1		173,00	201,67	28,67
	- 2 m-ce	1		346,00	403,33	57,33
	- 4 m-ce	2		1.382,00	1.613,32	231,32
	- 11 m-cy	1		1.900,00	2.218,32	318,32
	Razem	x	x	x	x	38.705,11
OSOBY PRAWNE						
1.	sam. cięż. 9t - pon.12t	1	1.614,00	1.614,00	1.640,70 (1.640,70 zł)	26,70
2.	samochód cięż.24t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	2.289,00	2.289,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	841,90
3.	przycz. i nacz. 7t - pon.12t	2	1.519,00	3.038,00	3.281,40 (1.640,70 zł)	243,40
4.	przycz. i nacz.12t-pon.28t 2 osie zaw. pneumatyczne	1	1.577,00	1.577,00	1.914,13 (1.914,13 zł)	337,13
5.	przycz. i nacz.28t-pon.33t 2 osie zaw. pneumatyczne	1	1.649,00	1.649,00	1.914,13 (1.914,13 zł)	265,13

6.	przyczepy i nacz. 40 t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	2.073,00	2.073,00	2.419,98 (2.419,98 zł)	346,98
7.	autobus do 22 miejsc do siedzenia	3	1.093,00	3.279,00	5.812,11 (1.937,37zł)	2.533,11
x	Razem	x	x	x	x	4.594,35
x	OGÓLEM	x	x	x	x	43.299,00

Stwierdzono, że w *rocznym sprawozdaniu Rb-27S* z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych (rozdz.75615) w kwocie 4.666,00 zł tj. **zawyżone o kwotę 72,00 zł** (4.666,00 zł – 4.594,00 zł), natomiast od osób fizycznych (rozdz. 75616) – w kwocie 24.308,00 zł, tj. **zaniżone o kwotę 14.397,11 zł** (24.308,00 zł - 38.705,11 zł).

W *sprawozdaniu rocznym Rb-PDP* z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały wykazane w wysokości 28.974,00 zł, tj. **o kwotę 14.325,00 zł mniejszą niż wynosi faktyczna kwota skutków : 43.299,00 zł.**

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str.1 ,4, 5) stanowią **akta robocze nr 3.2.11 /2** do protokołu kontroli.

W kontrolowanym okresie, osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań ze skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatkowych była inspektor ds. wymiaru podatków - Pani Jadwiga Krzemińska, co wynika z przydzielonego zakresu czynności.

W trakcie kontroli, Gmina sporządziło korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2018r., wykazując faktyczne skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 43.299,00 zł, z tego w rozdz. 75615 - w kwocie 4.594,00 zł, w rozdz. 75616 - w kwocie 38.705,00 zł oraz faktyczne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości w kwocie 56.068,00 zł i w dniu 27 marca 2019r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kserokopie korekt w/w sprawozdań stanowią **akta robocze nr 3.2.11/3** do protokołu kontroli.

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

3.2.12.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła:

- Uchwałę Nr VIII/60/99 z dnia 30 kwietnia 1999r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń kanalizacji sanitarnej (ogłoszoną na tablicy ogłoszeń i w prasie lokalnej) ,
- Uchwałę Nr V/31/2007 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 114 z dnia 26 czerwca 2007r., poz.1912),
- Uchwałę Nr XVI/158/08 z dnia 05 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem ludności w wodę (ogłoszoną

w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 86 z dnia 04 sierpnia 2008r., poz.2224).

Ustalona przez Radę wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej wynosi 30% różnicy między:

- wartością nieruchomości przez wybudowaniem urządzeń kanalizacji sanitarnej i urządzeń infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem ludności w wodę, a wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń,
- wartością nieruchomości przez podziałem, a wartością nieruchomości po podziale.

W 2018r. wydano 2 decyzje – obie ustalające opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałych w wyniku podziału nieruchomości, i tak:

- decyzja nr GPN-N-3134.4.2018 z dnia 12.06.2018r.
- decyzja nr GPN-N-3134.5.1.2018 z dnia 17.10.2018r.

Ustalono, że opłaty adiacenckie ustalone zostały w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy i zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały Rady Nr V/31/2007. W każdym przypadku, wycena nieruchomości dokonana została przez rzeczoznawcę majątkowego wg stanu i cen na dzień wydania decyzji. Opłata została wniesiona w terminie 14 dni od dnia, w którym wydana decyzja stała się ostateczna.

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty adiacenckiej wyniosły **3.840,00 zł**.

3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2018r. Gmina Stegna nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Z informacji złożonej przez kierownika referatu ds. gospodarki przestrzennej i nieruchomości – Pana Artura Kozłowskiego wynika, że w 2018r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie ustalenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postępowania administracyjnego w powyższej sprawie.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.13/1** do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2018 roku informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie gminy Stegna złożyło 2 przedsiębiorców:

- Hydro-Geo-Żuławy – Sławomir Rzeszutek w Sztutowie (wysokość opłaty przypadająca gminie: 589,81 zł),
- AQUA BALTIC MINERALS Sp. z o.o. w Rybinie (wysokość opłaty przypadająca gminie: 304,42 zł).

Ustalona samodzielnie przez przedsiębiorcę wysokość opłaty eksploatacyjnej (przyjmując deklarowaną ilość wydobytej kopaliny i stawkę za kg wydobytej kopaliny obowiązującą w okresie rozliczeniowym) stanowiła w 60% dochód gminy, natomiast w 40% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę złożone zostały zgodnie z terminem określonym w ustawie z dnia 9 czerwca 2011r. *Prawo górnicze i geologiczne*, tj. w ciągu 1 miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym: I półrocze i II półrocze. Zachowany także został określony w w/w ustawie termin wnoszenia należnej opłaty (przed upływem miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym).

Ponadto, w 2018r. na rachunek Urzędu Gminy Stegna wpłynęła kwota 21.788,54 zł, przekazana przez firmę ShaleTech Energy Sp. z o.o. w Warszawie z tytułu opłaty za działalność w zakresie poszukiwania i rozpoznawania złóż węglowodorów, na podstawie 2 koncesji udzielonych w/w spółce przez Ministra Środowiska:

- Nr 18/2007/Ł z dnia 06 lipca 2018r. na poszukiwanie i rozpoznanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego oraz wydobywanie ropy naftowej i gazu ziemnego ze złóż w obszarze „Stegna” (część bloków koncesyjnych nr 51 i 71), położonych na terenie gmin: Gronowo

Elbląskie, Elbląg, Milejewo, miasta i gminy Tolkmicko oraz miasta Elbląg w województwie warmińsko-mazurskim, gmin: Stegna, Ostaszewo, Sztutowo, miast i gmin: Nowy Dwór Gdański, Nowy Staw w województwie pomorskim - (kwota 16.314,54 zł - przelew w dniu 16.07.2018r.),

- Nr 20/2007/Ł z dnia 30 sierpnia 2018r. na poszukiwanie i rozpoznanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego oraz wydobywanie ropy naftowej i gazu ziemnego ze złóż w obszarze „Cedry Wielkie” (część bloków koncesyjnych nr 50 i 70), położonych na terenie gmin: Pruszcz Gdański, Kolbudy, Cedry Wielkie, Suchy Dąb, Pszczółki, Trąbki Wielkie, Tczew, Stegna, Ostaszewo i Lichnowy; miast i gmin: Skarszewy, Nowy Dwór Gdański, Nowy Staw oraz miast: Gdańsk i Pruszcz Gdański w województwie pomorskim - (kwota 5.474,00 zł - przelew w dniu 12.09.2018r.).

Wielkość opłat za prowadzoną działalność poszukiwawczo-rozpoznawczą oraz termin i sposób ich wniesienia określono w w/w koncesjach. Opłaty na rzecz gminy Stegna wniesione zostały w wysokości proporcjonalnej do wielkości przestrzeni objętej działalnością na jej terenie.

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniosły **22.682,77 zł.**

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła n/w uchwały:

- Nr XXI/134/04 z dnia 18 maja 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych,

- Nr XXXIII/248/06 z dnia 03 marca 2006r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/134/04 z dnia 18 maja 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 23 z dnia 31 stycznia 2007r., poz.521),

- Nr IX/69/2011 z dnia 09 czerwca 2011r. w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr XX/134/04 Rady Gminy Stegna z dnia 18 maja 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2011r., poz.1987).

W 2018r. Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 71 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto pierwszych 25 decyzji wydanych w okresie styczeń-kwiecień 2018r., o następujących numerach:

- GKD-D.7348.1.2018 z dnia 09.01.2018r.
- DM.7348.2.2018 z dnia 09.01.2018r.
- DM.7348.3.2018 z dnia 18.01.2018r.
- DM.7348.4.2018 z dnia 18.01.2018r.
- DM.7348.5.2018 z dnia 07.02.2018r.
- DM.7348.6.2018 z dnia 07.02.2018r.
- DM.7348.7.2018 z dnia 07.02.2018r.
- DM.7348.8.2018 z dnia 07.02.2018r.
- DM.7348.9.2018 z dnia 08.02.2018r.
- DM.7348.10.2018 z dnia 22.03.2018r.
- DM.7348.11.2018 z dnia 23.03.2018r.
- DM.7348.12.2018 z dnia 23.03.2018r.
- DM.7348.13.2018 z dnia 28.03.2018r.
- DM.7348.14.2018 z dnia 28.03.2018r.
- DM.7348.15.2018 z dnia 28.03.2018r.
- DM.7348.16.2018 z dnia 28.03.2018r.
- DM.7348.17.2018 z dnia 28.03.2018r.

- DM.7348.18.2018 z dnia 28.03.2018r.
- DM.7348.19.2018 z dnia 28.03.2018r.
- DM.7348.20.2018 z dnia 06.04.2018r.
- DM.7348.21.2018 z dnia 06.04.2018r.
- DM.7348.22.2018 z dnia 11.04.2018r.
- DM.7348.23.2018 z dnia 25.04.2018r.
- DM.7348.24.2018 z dnia 25.04.2018r.
- DM.7348.25.2018 z dnia 26.04.2018r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych. Do naliczenia opłat zastosowano prawidłowe stawki określone przez Radę Gminy.

Stwierdzono natomiast 4 przypadki naliczenia opłaty niezgodnie z zasadami określonymi w w/w ustawie, i tak:

* dla przedsiębiorstwa ENERGA-OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie - w decyzji nr DM.7348.6.2018 z dnia 07.02.2018r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (sieć elektroenergetyczna na obszarze zabudowanym) o łącznej powierzchni **0,54 m²**, opłatę roczną ustalono następująco:

- za 2018r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym urządzeń elektroenergetycznych (za okres od dnia 15 lutego 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r., tj. 320 dni): $[(0,54\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \text{ (stawka roczna)}) : 365 \text{ dni}] \times 320 \text{ dni} = 18,94 \text{ zł}$
- za rok 2019 i lata następne : $0,54\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 21,60 \text{ zł}$

Zgodnie z art. 40 ust.10 ustawy o drogach publicznych, zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomu obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1m² jest traktowane jak zajęcie 1m² pasa drogowego

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2018r.: $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 320 \text{ dni} = \underline{35,10 \text{ zł}}$
- za 2019r. i lata następne: $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

Oplatę za 2018r. zaniżono o kwotę 16,16 zł, natomiast opłatę roczną za 2019r. i lata następne zaniżono o 18,40 zł;

* dla przedsiębiorstwa ENERGA-OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie - w decyzji nr DM.7348.15.2018 z dnia 28.03.2018r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (sieć elektroenergetyczna na obszarze zabudowanym) o łącznej powierzchni **0,64 m²**, opłatę roczną ustalono następująco:

- za 2018r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym urządzeń elektroenergetycznych (za okres od dnia 05 kwietnia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r., tj. 271 dni) : $[(0,64\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \text{ (stawka roczna)}) : 365 \text{ dni}] \times 271 \text{ dni} = 19,00 \text{ zł}$
- za rok 2019 i lata następne : $0,64\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 25,60 \text{ zł}$

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2018r.: $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 271 \text{ dni} = \underline{29,70 \text{ zł}}$
- za 2019r. i lata następne: $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

Oplatę za 2018r. zaniżono o kwotę 10,70 zł, natomiast opłatę roczną za 2019r. i lata następne zaniżono o 14,40 zł;

* dla osoby fizycznej - w decyzji nr DM.7348.21.2018 z dnia 06.04.2018r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (przyłącze wodociągowe na obszarze zabudowanym) o łącznej powierzchni **0,20 m²**, opłatę roczną ustalono następująco:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- za 2018r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym urządzeń wodociągowych (za okres od dnia 26 kwietnia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r., tj. 250 dni): $[(0,20\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \text{ (stawka roczna)}) : 365 \text{ dni}] \times 271 \text{ dni} = 5,48 \text{ zł}$

- za rok 2019 i lata następne : $0,20\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 8,00 \text{ zł}$

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2018r.: $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 250 \text{ dni} = 27,40 \text{ zł}$

- za 2019r. i lata następne: $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

Opłatę za 2018r. zaniżono o kwotę 21,92 zł, natomiast opłatę roczną za 2019r. i lata następne zaniżono o 32,00 zł;

* dla osoby fizycznej - w decyzji nr DM.7348.24.2018 z dnia 25.04.2018r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (przyłącze kanalizacyjne na obszarze zabudowanym) o łącznej powierzchni **0,32 m²**, opłatę roczną ustalono następująco:

- za 2018r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym urządzeń kanalizacyjnych (za okres od dnia 18 maja 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r., tj. 228 dni): $[(0,32\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \text{ (stawka roczna)}) : 365 \text{ dni}] \times 228 \text{ dni} = 8,00 \text{ zł}$

- za rok 2019 i lata następne : $0,32\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 12,80 \text{ zł}$

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2018r.: $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 228 \text{ dni} = 25,00 \text{ zł}$

- za 2019r. i lata następne: $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

Opłatę za 2018r. zaniżono o kwotę 17,00 zł, natomiast opłatę roczną za 2019r. i lata następne zaniżono o 27,20 zł;

Osobą odpowiedzialną za wydawanie zezwoleń i naliczanie opłat za zajęcie pasa drogowego jest podinspektor ds. dróg i melioracji - Pani Agnieszka Skrzypczak, co wynika z jego zakresu czynności.

Nadmienić należy, że te same nieprawidłowości w sposobie naliczania opłaty za zajęcie pasa drogowego stwierdzono podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Wszystkie wpłaty należności zostały uiszczone w terminie zgodnym z art. 40 ust. 13 ustawy o drogach publicznych.

W 2018r. dochody z tytułu w/w opłat stanowiły kwotę **60.373,82 zł**.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego zostały ujęte w rozdz. 75618 „wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Prawidłowo powinny być one wykazane w rozdz. 60016 „drogi gminne publiczne” § 0690 „wpływy z różnych opłat”.

3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła:

- Uchwałę Nr XXXI/298/2013 z dnia 14 marca 2013r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży - (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 kwietnia 2013r., poz. 1810) - *obowiązującą do dnia 06 sierpnia 2018r.*

- Uchwałę Nr XLIII/355/2018 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży na terenie gminy Stegna (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 lipca 2018r., poz.2920) – *obowiązującą od dnia 07 sierpnia 2018r.*

W 2018r. na terenie gminy Stegna funkcjonowało 31 punktów ze sprzedażą alkoholu pow. 4,5% (z wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży i 35 punktów ze sprzedażą alkoholu pow. 4,5% (z wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2018r. liczba aktualnych zezwoleń wyniosła:

- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o zawartości:

a) do 4,5 % alkoholu oraz piwa: 88 zezwoleń (określona przez Radę maksymalna liczba: 110)

b) od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa): 33 zezwolenia (maksymalna liczba: 55)

c) pow. 18 % alkoholu: 34 zezwolenia (maksymalna liczba: 55)

- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o zawartości:

a) do 4,5 % alkoholu oraz piwa: 40 zezwoleń (określona przez Radę maksymalna liczba: 60)

b) od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa): 37 zezwoleń (maksymalna liczba: 50)

c) pow. 18 % alkoholu: 36 zezwoleń (maksymalna liczba: 50)

W 2018r. wydano 115 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 36 zezwoleń do spożycia poza miejscem sprzedaży, 69 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 10 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto losowo wybranych 18 zezwoleń o numerach:

- Nr 1/1/2018 IA z dnia 14.02.2018r.,
 - Nr 1/1/2017 IC z dnia 14.02.2018r.,
 - Nr 14/14/2018 IA z dnia 30.04.2018r.,
 - Nr 13/10/2018 IB z dnia 18.05.2018r.,
 - Nr 13/13/2018 IA z dnia 18.05.2018r.,
 - Nr 13/9/2018 IC z dnia 18.05.2018r.,
 - Nr 28/27/2018 IIA z dnia 30.05.2018r.,
 - Nr 33/32/2018 II A z dnia 22.06.2018r.,
 - Nr 36/35/2018 IIA z dnia 26.06.2018r.,
 - Nr 34/33/2018 IIA z dnia 28.06.2018r.,
 - Nr 34/15/2018 IIB z dnia 28.06.2018r.,
 - Nr 34/10/2018 IIC z dnia 28.06.2018r.,
 - Nr 38/37/2018 IIA z dnia 06.07.2018r.,
 - Nr 38/18/2018 IIB z dnia 06.07.2018r.,
 - Nr 38/13/2018 IIC z dnia 06.07.2018r.,
 - Nr 15/15/2018 IA z dnia 04.10.2018r.,
 - Nr 15/11/2018 IB z dnia 04.10.2018r.,
 - Nr 15/10/2018 IC z dnia 04.10.2018r.
- oraz 4 jednorazowe zezwolenia:
- Nr 1/1/2018 IIIA z dnia 30.05.2018r.,
 - Nr 2/2/2018 IIIA z dnia 28.06.2018r.,
 - Nr 5/5/2018 IIIA z dnia 12.07.2018r.,
 - Nr 7/7/2018 IIIA z dnia 10.08.2018r.

Wydane zezwolenia poprzedzone były wnioskami przedsiębiorców, zawierającymi wszystkie elementy określone w art.18 ust.5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Zezwolenia jednorazowe wydane zostały na okres do 2 dni, w każdym przypadku - dla przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłaty pobrane zostały w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za dany rodzaj zezwolenia.

Wpłaty wnoszone były przez przedsiębiorców na rachunek Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Sprawdzono również opłaty w 2018r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywane przez przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto losowo wybranych 8 podmiotów gospodarczych.

Przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2018 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2017 roku i dokonali opłaty za 2018r. w trzech równych ratach w terminach 31 stycznia, 31 maja, 30 września).

Dotyczy to zezwoleń o nr:

- nr 2/2/2017 IA, nr 2/2/2017 IB, nr 2/2/2017 IC z dnia 17.02.2017r.,
- nr 4/4/2017 IA, nr 4/4/2017 IB, nr 4/4/2017 IC z dnia 16.03.2017r.,
- nr 7/7/2017 IA, nr 7/7/2017 IB, nr 7/7/2017 IC z dnia 29.03.2017r.,
- nr 8/8/2017 IA, nr 8/8/2017 IB, nr 8/8/2017 IC z dnia 12.04.2017r.,
- nr 15/15/2017 IA, nr 15/14/2017 IB, nr 15/14/2017 IC z dnia 10.11.2017r.,
- nr 25/23/2017 IIA z dnia 14.06.2017r.,
- nr 35/34/2017 IIA z dnia 04.07.2017r.,
- nr 41/39/2017 IIA z dnia 24.07.2017r.

W 2018r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **421.117,16 zł.**

3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2018r., a realizowaną w latach 2018 - 2019.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w podatku rolnym od osób fizycznych, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników, tj. 45 osób fizycznych i prawnych o najwyższej kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2018r., ustalonych na dzień 31.12.2018r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2018r. stanowiły na dzień 31.12.2018r. kwotę 130.730,72 zł i figurowały na koncie 309 podatników, w tym:

- 173 podatników posiadało zaległości do kwoty 100 zł,
- 24 podatników powyżej 1.000 zł.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 23 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 240157 zaległość za 4 raty 2018r. na łączną kwotę	1.028,00 zł,
- 360473 zaległość za 4 raty 2018r. na łączną kwotę	1.900,00 zł,
- 240072 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę	8.703,00 zł,
- 360002 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	1.144,70 zł,
- 380637 zaległość za 3 raty 2018r. na kwotę	28.015,07 zł,
- 220183 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę	1.070,00 zł,
- 360354 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę	1.104,20 zł,
- 381427 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	3.100,11 zł,
- 381004 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	1.986,00 zł,
- 381034 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę	1.096,00 zł,
- 380596 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę	1.127,00 zł,
- 380621 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	12.412,75 zł,
- 370871 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	3.183,75 zł,

- 370407 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę	1.106,00 zł,
- 370026 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	2.205,82 zł,
- 370814 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	3.390,41 zł,
- 320020 zaległość za 3 raty 2018r. na kwotę	1.724,00 zł,
- 270063 zaległość za 4 raty 2018r. na łączną kwotę	9.302,00 zł,
- 371497 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	1.547,87 zł,
- 370653 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	2.984,78 zł,
- 340095 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę	1.348,00 zł,
- 290009 zaległość za 4 raty 2018r. na łączną kwotę	1.058,00 zł,
- 250309 zaległość za 4 raty 2018r. na łączną kwotę	11.270,00 zł,

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- w stosunku do dłużników podjęto właściwe działania windykacyjne. Po uprzednim dostarczeniu upomnień wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał:
 - o w miesiącu lutym i marcu 2019r. wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 380637 kwotę zaległości w wysokości 22.070,60 zł oraz odsetki w kwocie 654,92 zł,
 - o w dniu 28.02.2019r. kwotę 3.047,32 zł wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 381427 oraz odsetki w wysokości 89,79 zł,
 - o w dniu 8.03.2019r. całą kwotę zaległości (12.412,75 zł) od podatnika o nr konta 380621 wraz z odsetkami,
 - o w dniu 14.03.2019r. i w dniu 21.03.2019r.:
 - kwotę 556 zł od podatnika o nr konta 370407 z zaległości w wysokości 1.106 zł,
 - całą kwotę zaległości w wysokości 3.183,75 zł od podatnika o nr konta 370871,
 - o w dniu 8.03.2019r. całą kwotę zaległości:
 - 2.205,82 zł od podatnika o nr konta 370026,
 - 2.984,78 zł od podatnika o nr konta 370653.
 - o w dniu 14.03.2019r. całą kwotę zaległości (3.390,41 zł) od podatnika o nr konta 370814,
 - o w dniu 21.03.2019r. całą kwotę zaległości (1.547,87 zł) od podatnika o nr konta 371497,
 - o w dniu 13.02.2019r. kwotę 455,47 zł i 6.03.2019r. – 862 zł od podatnika o nr konta 320020 z zaległości w kwocie 1.724 zł.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2018r. stanowiły na dzień 31.12.2018r. kwotę 13.195,85 zł i figurowały na koncie 10 podatników. Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 4 podatników o najwyższej kwocie zadłużenia i następujących numerach kontowych:

- 190030 zalegającego w kwocie 3.139,37 zł za II ratę podatku za rok 2018r.,
- 130026 zalegającego w kwocie 5.974 zł za I i II ratę podatku za 2018r.,
- 050055 zalegającego w kwocie 2.289 zł za I i II ratę podatku za 2018r.,
- 040162 zalegającego w kwocie 1.768 zł za I i II ratę 2018r.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych za 2018r. stanowiły na dzień 31.12.2018r. kwotę 42.051,69 zł (68 osób), w tym:

- o 37 podatników posiadało zaległości do kwoty 100 zł,
- o 23 podatników w przedziale kwotowym od 100 – 1.000 zł,

- o 8 podatników powyżej 1.000 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 9 podatników o następujących numerach kontowych:

- 30032 zalegającego w łącznej kwocie 5.610 zł za 4 raty podatku za 2018r.,
- 60115 zalegającego kwotę 6.615 zł za III i IV ratę 2018r. i część II raty,
- 80082 zalegającego w kwocie 431 zł za 4 raty podatku za 2018r.,
- 80094 zalegającego kwotę 703 zł za IV ratę 2018r.
- 90129 zalegającego kwotę 458 zł za 4 raty 2018r.,
- 100070 zalegającego kwotę 902 zł za 4 raty podatku za 2018r.,
- 130031 zalegającego kwotę 2.535 zł za III i IV ratę podatku za 2018r.,
- 160010 zalegającego kwotę 4.350 zł za IV ratę podatku za 2018r.,
- 160017 zalegającego kwotę 11.191 zł za IV ratę podatku za 2018r..

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał w dniu 26.02.2019r. wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 60115 kwotę zaległości w wysokości 1.367,60 zł oraz w miesiącu lutym i marcu 2019r. całą kwotę zaległości od podatnika o nr konta 130031, 160010, 160017 wraz z odsetkami.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2018r. z nałożonego podatku za 2018r. nie wywiązało się w ustawowych terminach 31 podatników zalegających na łączną kwotę 92.815,58 zł, w tym:

- 17 podatników posiadało zaległości do kwoty 100 zł,
- 4 podatników w przedziale kwotowym od 100 – 1.000 zł,
- 9 podatników powyżej 1.000 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych (9 osób prawnych) o następujących numerach kontowych:

- 920152 zaległość za 12 rat za 2018r. w kwocie 1,552 zł,
- 930172 zaległość za 12 rat 2018r. w kwocie 9.650 zł,
- 930242 zaległość od 2 – 12 raty 2018r. w kwocie 13.803,37 zł,
- 910196 zaległość za 12 ratę 2018r. w kwocie 2.597 zł,
- 910184 zaległość od 9 – 12 raty 2018r. w kwocie 711zł,
- 930183 zaległość za 3 raty 2018r. w wysokości 25.748,41 zł,
- 920156 zaległość za 12 rat 2018r. w wysokości 3.905 zł,
- 930202 zaległość za 2 raty 2018r. w kwocie 2.584,79 zł,
- 940183 zaległość za 12 rat 2018r. w kwocie 28.810 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o podatnik o nr konta:
 - 910184 zalegający w kwocie 711 zł w dniu 12.02.2019r. uregulował kwotę 701 zł,
 - 930183 zalegający w kwocie 25.748,41 zł w miesiącu styczeń – marzec uregulował kwotę 21.281,30 zł oraz odsetki w wysokości 456,10 zł,
 - 910196 zalegający w kwocie 2.597 zł w dniu 30.01.2019r. wpłacił kwotę 2.567 zł oraz odsetki – 27 zł,
 - 930202 w dniu 30.01.2019r. uregulował całą kwotę zaległości (2.584,79 zł) wraz z odsetkami – 33,99 zł;

- o należności od podatnika o nr konta 940183 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości podatnika;
- o w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał:
 - w dniu 28.01.2019r. wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 930172 kwotę zaległości w wysokości 2.187,60 zł oraz odsetki w kwocie 285,40 zł,
 - w dniu 11 i 13.03.2019r. wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 930242 kwotę 5.591,70 zł oraz odsetki 385,22 zł,
- o w przypadku dłużnika o nr konta 920156 z zaległości (3.905 zł) w dniu 27.02.2019r. kwotę 2.925 zł i odsetki – 305,70 zł przekazał Urząd Skarbowy, natomiast w dniu 21.02.2019r. podatnik dokonał wpłaty kwoty 954,40 zł.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2018r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Stegna określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy:

- o Uchwałą Nr XV/146/2008 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych wraz z prawem do gruntu dla mieszkańców gminy Stegna przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz udzielania bonifikaty od ceny sprzedaży, zmieniona Uchwałą Nr XXV/252/09 z dnia 27 marca 2009r.;
- o Uchwałą Nr XXXIII/294/2002 z dnia 31 stycznia 2002r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stegna;
- o Uchwałą Nr XLIV/449/2014 w sprawie powierzenia Wójtowi Gminy Stegna uprawnień do określenia wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej Gminy Stegna;
- o Uchwałą Nr XVI/126/2016 z dnia 18 lutego 2016r. w sprawie określenia zasad zawierania kolejnych umów najmu boksów handlowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” w Stegnie;
- o Uchwałą Nr IV/13/2015 z dnia 22 stycznia 2015r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna na lata 2015-2019”.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2018r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 654.222,82 zł. W badanym okresie dokonano ogółem 7 sprzedaży nieruchomości, w tym:

w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 93/5) o pow. 0,0792 ha położonej w Junoszynie (akt. not nr 2634/2018 z dnia 26.04.2018r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 93/8) o pow. 0,0817 ha położonej w Junoszynie (akt not. nr 2643/2018 z 26.04.2018r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 95/4) o pow. 0,0721 ha położonej w Junoszynie (akt. not. 2922/2018 z 11.05.2018r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 93/10) o pow. 0,0968 ha położonej w Junoszynie (akt. not. 5226/2018 z 26.10.2018r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 95/7) o pow. 0,0800 ha położonej w Junoszynie (akt. not. 5218/2018 z 26.10.2018r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 518/15) o pow. 0,0369 ha położonej w Stegnie (akt. not. 5234/2018 z 26.10.2018r.).

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich ww. nieruchomości.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała 3 – osobowa komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 29/2018 z dnia 13.02.2018r., zm. Zarządzeniem Nr 50/2018 z 21.03.2018r. i Nr 123/2018 z 26.07.2018r.;
 - wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki lub TV regionalna 24.pl);
 - w każdym przypadku zbycia nieruchomości zgodę na ich sprzedaż wyraziła Rada Gminy Stegna w podjętych Uchwałach Nr VI/46/2011 z dnia 28.03.2011r. i Nr XXXII/258/2017 z 26.06.2017r.;
 - ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki lub TV regionalna 24.pl) co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.
- Stwierdzono, że we wszystkich ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości niezabudowanych nie zamieszczano informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych;
 - z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę.

Stwierdzono, że w treści protokołów z przetargów dotyczących sprzedaży ww. nieruchomości niezabudowanych poza jednym przypadkiem (dot. sprzedaży nieruchomości gruntowej - dz. nr 518/15 w Steganie), nie zamieszczano informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni;
- cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargach i przed zawarciem aktów notarialnych.

w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 87/3) o pow.0,0087 ha położonej w miejscowości Jantar (akt not. nr 4067/2018 z dnia 26.06.2018r.).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umowy sprzedaży ustalono:

- zgodę na sprzedaż ww. działki w drodze bezprzetargowej wyraziła Rada Gminy Stegna w podjętej w dniu 7 marca 2018r. Uchwale Nr XXXVIII/314/2018;
- Zarządzeniem Nr 52/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 26 marca 2018r. w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Stegna przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, przeznaczono do zbycia dz. Nr 87/3 położoną w miejscowości Jantar.

Sporządzony wykaz, stanowiący Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia Nr 52/2018 na sprzedaż ww. działki w drodze bezprzetargowej wywieszony został w siedzibie Urzędu na okres 21 dni, zamieszczony na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (TV regionalna 24.pl);

- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- w oparciu o sporządzony protokół z rokowań z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego;
- cenę nieruchomości nabywca wpłacił w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nabywca ww. nieruchomości został dodatkowo obciążony kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 369 zł oraz kosztami wypisu wraz z wrysem z rejestru gruntów w kwocie 150 zł.

Należność za sprzedaż nieruchomości wraz z kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży została w całości zapłacona w dniu 25.06.2018r. przed zawarciem aktu notarialnego i stanowiła dochody budżetu Gminy.

Kserokopie dokumentów dotyczące sprzedaży ww. dz. Nr 87/3 w Jantarze:

- akt notarialny Nr 4067/2018 z dnia 26.06.2018r.,
 - protokół rokowań,
 - przelew z dnia 25.06.2018r. na kwotę 24.750 zł,
- stanowią **akta robocze Nr 3.3.1/1** do protokołu kontroli.

3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Gminnym Zasobem Mieszkaniowym zarządza Wójt Gminy. Wpływy z opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych są dochodami budżetu Gminy.

W okresie objętym kontrolą dochody z tego tytułu osiągnięto w wysokości 109.766,90 zł.

W 2018r. w zasobie Gminy było 46 lokali mieszkalnych.

W okresie kontrolowanym zawarto 1 umowę najmu lokalu socjalnego Nr 2 o pow. 39,60 m² i pomieszczenia gospodarczego o pow. 7,90 m² w miejscowości Świerznica.

Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr IV/13/2015 z dnia 22 stycznia 2015r. uchwaliła „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna na lata 2015 – 2019”.

Opracowany Program określał m.in. zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu, zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Stegna, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej oraz wysokość wydatków, działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Stegna.

Zasady wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stegna określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXIII/294/2002 z dnia 31 stycznia 2002r.

Zarządzeniem Nr 169/2017 z dnia 11 września 2017r. Wójt Gminy Stegna określił kategorię lokali wchodzących w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Stegna.

Natomiast Zarządzeniem Nr 126/2017 z dnia 10 lipca 2017r. Wójt Gminy Stegna ustalił stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w mieszkaniowym zasobie Gminy Stegna. Stawki czynszu ustalono wg. kategorii lokalu mieszkalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2018r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą najemców, z którymi w 2018r. zawarto umowy (1) i w latach wcześniejszych (10), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kont:

040019; 040018; 020004; 060014; 110006; 120020; 120005; 080022; 020011; 260018; 260008.

Podstawę wynajmu lokali mieszkalnych stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a najemcami, w których określono wysokość czynszu najmu oraz termin jego płatności.

Ustalono, że opłaty z tytułu najmu za 2018r. ustalono wg stawek określonych ww. Zarządzeniem Nr 126/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 10 lipca 2017r., z uwzględnieniem obniżek stawki czynszu wynikających z postanowień § 10 Uchwały Nr IV/13/2015 z dnia 22 stycznia 2015r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna na lata 2015 – 2019”.

Opłaty czynszowe za 2018r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2018r.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 11 najemców zalegających za 2018 r. z tytułu czynszu najmu o następujących numerach kontowych:

- 160002 zalegającego w kwocie 3.153,74 zł,
- 160003 – 1.210,20 zł,
- 150001 – 4.078,32 zł,
- 150002 – 5.129,76 zł,
- 140003 – 3.635,97 zł,
- 110011 – 2.945,67 zł,
- 110001 – 3.806,55 zł,
- 110010 – 495,86 zł,
- 080024 – 1.744,26 zł,
- 040036 – 4.368,93 zł,
- 010049 – 1.026,24 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Całkiewicz – podinspektor ds. finansów odpowiedzialna za prowadzenie windykacji należności z tytułu opłat czynszowych (**akta robocze nr 3.3.2/1** do protokołu kontroli).

Z wyjaśnienia wynika, że przygotowano dokumentację niezbędną do skierowania spraw na drogę postępowania sądowego i przekazano dla radcy prawnego Urzędu (dot. najemców o nr konta 160003, 160002, 150001, 140003, 110001, 080024, 040036, 010049).

Najemca o nr konta 150002 wystąpił do Wójta z prośbą o odpracowanie zadłużenia. W dniu 16.04.2018r. podpisano umowę nr 1/2018 o odpracowanie zadłużenia (na dzień 31.12.2018r. najemca przepracował 824 godz.). Aneksm Nr 1 do umowy przedłużono termin świadczenia rzeczowego w formie prac społeczno-użytecznych do 31.05.2019r. Natomiast w przypadku najemców o nr konta 110010, 110011 podpisane zostały ugody o rozłożenie zaległości na raty.

3.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy

Dochody z dzierżawy

Zarządzeniem Nr 126/2013 Wójta Gminy Stegna dnia 16 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad zarządu mieniem gminy oraz stawek czynszu za wydzierżawiane grunty, lokale użytkowe, garaże oraz umieszczania reklam na terenie Gminy Stegna, Wójt Gminy ustalił minimalne stawki czynszu dzierżawnego gruntów oraz stawki czynszu za najem 1 m² lokali użytkowych, garaży i reklamy.

W 2018r. w trybie bezprzetargowym zawarto 2 umowy dzierżawy lokali użytkowych, w tym:

- w dniu 15.02.2018r. umowę Nr GPN-MI.2018 dzierżawy lokalu użytkowego o łącznej pow. 84,80 m² w Stegnie przy ul. Gdańskiej 2 na prowadzenie działalności gospodarczej- Spółdzielni Socjalnej „STEGNA SERWIS” na okres 4 lat.

- w dniu 5.09.2018r. umowę Nr GPN-M-14.2018 dzierżawy lokalu użytkowego o pow. 142,40 m² wraz z częścią dz. nr 203/1 i 2 pomieszczenia piwniczne o pow. 20 m² na prowadzenie poradni podstawowej opieki zdrowotnej na okres 3 lat.

Ponadto w 2018r. w trybie bezprzetargowym zawarto 7 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym:

- 1 umowę na okres 1 roku z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej,
- 1 umowę na 2 lata na usytuowanie blaszanego garażu,
- 3 umowy na 3 lata na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 1 umowę na 5 lat na cele działalności rolniczej,
- 1 umowę na 15 lat na cele działalności rolniczej.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz informację o wywieszeniu wykazu podano również do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (TV regionalna 24.pl).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w wykazach na dzierżawę nieruchomości gminnych, poza jednym przypadkiem (dot. dzierżawy lokalu użytkowego o pow. 84,80 m² dla Spółdzielni Socjalnej „Stegna Serwis”) nie określano terminu wnoszenia opłat.

Zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą na kolejny okres, Rada Gminy Stegna wyraziła w Uchwale:

- Nr XXXVI/287/2017 z dnia 29 listopada 2017r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Gminy Stegna (dot. lokalu użytkowego o pow. 84,80 m² dla Spółdzielni Socjalnej „Stegna Serwis”),
- Nr XLIII/349/2018 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości rolnej na okres 15 lat, dz. nr 15 położonej w miejscowości Chelmek,
- Nr XLIII/350/2018 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie dzierżawy nieruchomości rolnej, dz. Nr 160/1 położonej w miejscowości Stobiec (na 5 lat).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2018r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą wszystkich dzierżawców, z którymi w 2018r. zawarto umowy (9), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 150007; 100207; 010215; 260012; 230002; 260014; 260017; 260016; 130002.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Oplaty z tytułu dzierżawy nieruchomości ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 126/2013 z 16 grudnia 2013r.

Oplaty czynszowe za 2018r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy ww. dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2018r.

Dochody z najmu

W okresie badanym obowiązywało 8 umów najmu lokali użytkowych zawartych w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat.

W 2018r. zawartych zostało sześć umów najmu boksów handlowo - usługowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” w Stegnie przy ul. Gdańskiej, tj.:

- umowa Nr GPN –M.6.2018 najmu boksu o pow. 11 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sprzedaży towarów rolno-spożywczych na okres 1 roku,

- umowa Nr GPN –M.11.2018 najmu boks o pow. 11 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sprzedaży towarów rolno-spożywczych na okres 1 roku,
- umowa Nr GPN –M.5.2018 najmu boks o pow. 11 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sprzedaży art. przemysłowych i obuwia na okres 1 roku,
- umowa Nr GPN –M.4.2018 najmu boks o pow. 11 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sprzedaży pamiątek i świadczenie usług druku i grawerowania na okres 1 roku,
- umowa Nr GPN –M.3.2018 najmu boks o pow. 11 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sprzedaży pamiątek i świadczenie usług druku i grawerowania na okres 1 roku,
- umowa Nr GPN –M.2.2018 najmu boks o pow. 11 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sprzedaży towarów rolno-spożywczych na okres 1 roku.

W dniu 18 lutego 2016r. Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr XVI/126/2016 określiła zasady zawierania kolejnych umów najmu boksów handlowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” w Stegnie. Zgodnie z postanowieniami § 1 Wójt Gminy może zawierać bez zgody Rady w trybie bezprzetargowym kolejne umowy najmu na okres 3 lat ww. boksów handlowym na Targowisku Gminnym w Stegnie, których jest ten sam boks handlowy i ten sam najemca. Uchwałą Nr XLIV/449/2014 z dnia 18 września 2014r. Rada Gminy powierzyła Wójtowi Gminy Stegna uprawnienia do określenia wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej Gminy Stegna.

Zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 12 stycznia 2016r. Wójt Gminy Stegna ustalił stawki czynszu najmu boksów handlowych na Targowisku Gminnym „Mój Rynek” o pow. 11m² wraz z częścią dz. o pow. 13 m² w wysokości 4.000 zł za rok.

Zarządzeniem Nr 6/2018 Wójta Gminy Stegna z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Stegna przeznaczonej do najmu, przeznaczono do najmu boksy handlowe na prowadzenie działalności handlowej.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do najmu zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (TV regionalna 24.pl.).

Sprawdzeniem objęto najemców o następujących nr kontowych: 010214; 010029; 150006; 010030; 250004.

Należny czynsz za 2018r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Ustalono, że w przypadku najemcy o nr konta 250004 termin zapłaty należności z tytułu najmu boks handlowego w kwocie 4,920 zł został odroczony do dnia 31.03.2019r.

(pismo znak BK3150.1.8.2918 z dnia 4.12.2018r.). W dniu 26.03.2019r. najemca dokonał wpłaty kwoty 1.500 zł oraz złożył wniosek o przedłużenie terminu spłaty pozostałej kwoty zaległości (3.549,81 zł) do dnia 30.04.2019r.(pismo znak BK.3150.1.2.2018).

Należność została uregulowana w dniu 18.04.2019r.

Pozostałe opłaty z tytułu czynszów najmu za 2018r. zostały przez najemców uregulowane.

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

Trwały zarząd

W 2018r. nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd.

Nie uzyskiwano również z powyższego tytułu żadnych dochodów.

Wszystkie jednostki organizacyjne, na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Dotyczy to: Zespół Szkół w Stegnie i w Tujsku, Szkoły Podstawowej w Jantarze, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Drewnicy, Szkoły Podstawowej w Mikoszewie.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2018r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 131.936,39 zł (plan 120.000 zł).

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umów zawartych w latach poprzednich.

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

W okresie badanym nie wydano żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2018r. wpływy z usług stanowiły kwotę **142.951,49 zł** i zostały uzyskane z tytułu:

- usług opiekuńczych świadczonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie – kwota 61.771,76 zł - (rozdz.85228),
- odpłatności rodziców za wyżywienie dzieci w żłobku – kwota 17.114,24 zł – (rozd.85502),
- odpłatności pensjonariuszy za pobyt w Domu Pomocy Społecznej – kwota 14.000,00 zł (rozd. 85202),
- opłaty za udostępnienie zatoki autobusowej w Stegnie – kwota 819,42 zł (rozd.60016),
- opłat eksploatacyjnych sieci wodociągowych – kwota 9.782,23 zł (rozd. 01010),
- dokonanych wpłat za media (woda, energia elektryczna i ciepła) – kwota 39.463,84 zł (rozd. 63003 - 7.661,10 zł; rozdz. 70005 - 6.659,11 zł; rozdz. 75023 - 126,53 zł; rozdz.85219 - 17.125,38 zł; rozdz. 92195 - 7.891,72 zł).

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2018r. dochody z powyższego tytułu wyniosły **3.348,00 zł**, w tym:

- w dz. 758 – Różne rozliczenia, rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe:
 - kwota 2.102,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną w dniu 27.06.2018r. (WB nr 146) od spółki Optimum Logistics Sp. z o.o. z/s w Rusocinie (Umowa darowizny zawarta w dniu 20.06.2018r. z przeznaczeniem na działalność Gminy),
 - w dz. 801 – Oświata i wychowanie, rozdz. 80185 – Pozostała działalność :
 - kwota 1.246,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną w dniu 11.01.2018r.(WB nr 08) od Rady Rodziców Szkoły Podstawowej w Mikoszewie (Umowa darowizny z dnia 11.12.2017r. z przeznaczeniem na realizację projektu „Prewencja przez edukację – utworzenie Miasteczka Rowerowego we wsi Mikoszewo” realizowanego w Szkole Podstawowej w Mikoszewie”).
- Wszystkie otrzymane kwoty z tytułu darowizn zostały ujęte w budżecie Gminy.

3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody Gminy Stegna z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2018r. stanowiły kwotę **141.828,95 zł**.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych

W 2018r. dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych i osób prawnych stanowiły kwotę **26.101,16 zł** w tym:

- w rozdz. 75023 § 0570 - kwotę 500,00 zł,
- w rozdz. 75416 § 0570 - kwotę 24.777,70 zł,
- w rozdz. 90095 § 0580 - kwotę 125,10 zł,
- w rozdz. 92695 § 0580 - kwotę 698,36 zł.

Uzyskane dochody dotyczyły kar dla wykonawców za niedotrzymanie warunków umów (1.323,46 zł) oraz mandatów karnych nałożonych przez Straż Gminną za wykroczenia przeciwko porządkowi i spokojowi publicznemu (24.777,70 zł).

3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 26.03.2019r.) zwrócono się pisemnie do Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie gminy Stegna kontenerów na odzież używaną.

Z informacji wynika, że wszystkie (6) ustawione na terenie Gminy pojemniki (kontenery) na odzież używaną objęte są Umową użyczenia nr GPN-N.4.2015 zawartą w dniu 01.10.2015r. z Polskim Czerwonym Krzyżem Pomorski Oddział Okręgowy w Gdańsku.

Nie odnotowano przypadków ustawienia pojemników na odzież używaną bez wymaganej zgody. W przypadku zaistnienia takiej sytuacji, Gmina zwróciłaby się do właściciela pojemników z wezwaniem do uregulowania spraw związanych z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń na ustawienie przedmiotowych kontenerów na terenie gminy.

Złożona w dniu 04.04.2019r. przez Wójta informacja w powyższej sprawie oraz pismo inspektorów RIO z 26.03.2019r. stanowią **akta robocze nr 3.4.5./1** do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2018.

Z budżetu Gminy Stegna w 2018r. wydatkowano kwotę 56.637.664,64 zł, tj. 88,9% środków przeznaczonych na realizację zadań (63.688.725,81 zł).

Sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy za cały 2018r. z wykorzystaniem programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 2.650.442,24 zł, tj. 93,8% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.825.365,00 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 2.215.950,09 zł (plan 2.372.189,00 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 391.326,26 zł (plan 405.588,00 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 43.165,89 zł (plan 47.588,00 zł).

Zarządzeniem Nr 221/2017 z dnia 13 grudnia 2017r. Wójt Gminy Stegna ustalił Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Stegnie, zm. Zarządzeniem Nr 155/2018 z dnia 1.10.2018r.

W Regulaminie wynagradzania ustalono warunki i zasady wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania, a w szczególności:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Stegnie na podstawie umowy o pracę,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,

- warunki i sposób przyznawania wynagrodzenia prowizyjnego, dodatku funkcyjnego, i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- zasady wypłat świadczeń pieniężnych związanych z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

W Urzędzie Gminy Stegna na dzień 31 grudnia 2018r. zatrudnionych było 58 osób (50,75 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, Kierownika USC, Zastępcy Kierownika USC, 5 kierowników Referatów, 1 inspektora, 6 podinspektorów, 1 samodzielnego referenta oraz 1 pomocy administracyjnej.

Ogółem sprawdzaniem objęto 20 osób, co stanowi 34,5 % ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Urzędu zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Stegna.

W okresie badanym miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Stegna (kadencji 2014 – 2018) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy:

- Uchwałą Nr III/9/2014 z dnia 18 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Wójta Gminy Stegna, wynagrodzenie w wysokości:

- zasadnicze: 4.600 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.800 zł,
- dodatek specjalny: 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego: 1.920 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę (20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego): 920 zł.

Wynagrodzenie Wójta Gminy Stegna od 1 lipca 2018r. do końca kadencji było zgodne z przepisami rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r.

W dniu 19 listopada 2018r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr I/3/2018 w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna (kadencji 2018- 2023) w wynagrodzenie w wysokości:

- zasadnicze: 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek specjalny: 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego: 2.640zł,
- dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Ustalone wynagrodzenie jest zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 5/2015 z dnia 15.01.2015r., wyznaczył Zastępcę Wójta do wykonywania wobec niego czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

W 2018r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Na podstawie karty ewidencji czasu pracy ustalono, że na dzień 31.12.2018r. Wójt Gminy Stegna posiadał 25 dni i 4 godz. urlopu wypoczynkowego za 2018r.

Ustalono, że za niewykorzystany urlop w poprzedniej kadencji Wójtowi Gminy nie został wypłacony ekwiwalent pieniężny.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wynagrodzenie Wójta Gminy – P. Ewy Dąbskiej za miesiąc grudzień 2018r. wypłacone zostało w nieprawidłowej wysokości.

Naliczono składniki wynagrodzenia (lista płac Nr 41/12/2018) w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.650 zł,
- dodatek stażowy – 930 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.850 zł,
- dodatek specjalny – 2.275 zł.

Zgodnie z podjętą w dniu 19 listopada 2018r. przez Radę Gminy Uchwałą Nr I/3/2018 w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna wynagrodzenie winno być naliczone w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700 zł (naliczono o 50 zł mniej),
- dodatek stażowy – 940 zł (naliczono o 10 zł mniej),
- dodatek funkcyjny – 1.900 zł (naliczono o 50 zł mniej),
- dodatek specjalny – 2.640 zł (naliczono o 375 zł mniej).

Ponadto stwierdzono, że w zaniżonej wysokości wynagrodzenie naliczono i wypłacono również za miesiąc styczeń 2019r.

Ustalono, że zaniżone wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2018r. i styczeń 2019r. stanowiło łącznie kwotę **950 zł**.

W związku nieprawidłowym naliczeniem wynagrodzenia za m-c grudzień 2018r. zniżone zostało również o kwotę 40,38 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r.

Szczegółowe wyliczenie zaniżonego wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2018r. i styczeń 2019r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego sporządzone przez P. Beatę Burliga – Kierownika Referatu Społeczno-Organizacyjnego stanowi **akta robocze Nr 3.5.1/1** do protokołu kontroli

Osobą odpowiedzialną za naliczanie wynagrodzeń jest P. Beata Burliga – Kierownik Referatu Społeczno-Organizacyjnego.

W trakcie kontroli w dniu 6.02.2019r. i 7.02.2019r. dokonano wypłaty zaniżonej kwoty (bez odsetek) wynagrodzenia dla Wójta Gminy - P. Ewy Dąbskiej (listy płac Nr 13/02/2019 z dnia 6.02.2019r. i Nr 15/02/2019 z 6.02.2019r. – WB Nr 26 z dnia 6.02.2019r. i Nr 27 z 7.02.2019r.).

Kserokopie dokumentów:

- str. 2 listy płac Nr 41/12/2018 za m-c grudzień 2018r.,
- str. 2 listy płac Nr 23/01/2019 za m-c styczeń 2019r.,
- uchwała Nr I/3/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna oraz oświadczenie Wójta Gminy o rezygnacji z odsetek, stanowią **akta robocze Nr 3.5.1/2** do protokołu kontroli.

W przypadku pozostałych pracowników objętych kontrolą do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta lub Zastępcę Wójta.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

Z informacji złożonej przez Wójta Gminy wynika, że żaden z pracowników Urzędu Gminy nie sprawuje funkcji radnego. Natomiast w podległych jednostkach samorządowych funkcję radnego pełni 4 pracowników, tj.:

- w Gminnym Ośrodku Kultury w Stegnie 1 osoba (od 19.11.2018r.) jest radną Gminy Stegna,

- w Zespole Szkół w Stegnie 1 osoba była (do 16.11.2018r.) radną Powiatu Nowodworskiego oraz 1 osoba jest (od 19.11.2018r.) radną Gminy Sztutowo,
- w Zespole Szkół w Tujsku 1 osoba jest (od 19.11.2018r.) radną Gminy Stegna.

Z przedłożonych przez Dyrektorów ww. jednostek organizacyjnych informacji wynika, że pracownik Gminnego Ośrodka Kultury zatrudniony jest na ½ etatu i swoją pracę wykonuje w godzinach popołudniowych co nie kolidowało z pełnieniem funkcji radnego.

W przypadku radnych zatrudnionych w Zespole Szkół w Stegnie czas pracy związany z pełnieniem funkcji radnego nie kolidował z czasem pracy zawodowej.

Natomiast pracownik Zespołu Szkół w Tujsku radna Gminy Stegna nieobecność związaną z pełnieniem tej funkcji odpracowuje, co jest odnotowywane w prowadzonym przez szkołę rejestrze.

Informacja złożona przez Wójta Gminy wraz z informacjami złożonymi przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Stegna stanowi **akta robocze Nr 3.5.1/3** do protokołu kontroli.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2018r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 165.599,33 zł tj. 99,9 % zaplanowanych na ten cel środków (165.600 zł, w tym: w rozdz. 75011- 2.598 zł, rozdz. 75023 – 163.002,00 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 20 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2018 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 29 stycznia 2019r. na podstawie listy płac nr 13/01/2019 i nr 14/2019 z dnia 25.01.2019r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale IV§ 14 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Stegnie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 221/2017 z dnia 13 grudnia 2017r., zm. Zarządzeniem Nr 155/2018 z 1.10.2018r., w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanego funduszu płac.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami nagroda pieniężna przysługuje pracownikowi, który przestrzega porządku i dyscypliny pracy, wzorowo wykonuje swe obowiązki, przejawia inicjatywę w pracy i doskonali kwalifikacje zawodowe.

Nagrody pieniężne przysługują pracownikowi w danym roku kalendarzowym i są wypłacane w następujących terminach:

- na 27 maja – Dzień Pracownika Samorządowego,
- na 11 listopada,
- w okresie od 20 do 31 grudnia – z zaoszczędzonego funduszu płac.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu maju, listopadzie i grudniu 2018r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w łącznej wysokości 110.493,33 zł, stanowiącej 4,66 % planowanych środków na wynagrodzenia (plan 2.372.189 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Wójta Gminy i wypłacone na podstawie list płac Nr 21/05/2018 z dnia 25.05.2018r., Nr 11/11/2018 z 8.11.2018r. i Nr 27/12/2018 z 21.12.2018r. zatwierdzonych przez Wójta i Skarbnika.

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

W 2018r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 23.010,35 zł (plan 28.160 zł), co stanowi 81,7 % planu.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe w miesiącach maj, czerwiec 2018r. (polecenia wyjazdu służbowego o Nr: 119/2018 - 122/2018; 124/2018; 125/2018; 127/2018 – 132/2018; 134/2018; 138/2018 – 141/2018; 146/2018; 150/2018; 151/2018; 154/2018; 155/2018; 157/2018; 158/2018; 160/2018; 161/2018; 164/2018; 166/2018 – 171/2018; 174/2018; 177/2018; 178/2018; 180/2018; 182/2018; 184/2018; 192/2018).

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

Wszystkie wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Wójta lub Sekretarza Gminy.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (zwrot kosztów podróży, diety).

Pracownikom, którzy za zgodą Wójta odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych Zarządzeniem Nr 120/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012r.

W 2018r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości 150 - 300 km przyznane zostały 11 pracownikom Urzędu, w tym Zastępcy Wójta.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno-prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono wg stawek (0,8358 zł za 1 km), określonych ww. Zarządzeniem Nr 120/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012r.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za okres od stycznia do lipca 2018r. (listy płac o nr: 05/02/2018z 6.02.2018r.; 06/03/2018 z 5.03.2018r.; 09/04/2018 z 5.04.2018r.; 07/05/2018 z 7.05.2018r.; 05/06/2018 z 4.06.2018r.; 08/07/2018 z 5.07.2018r.; 11/08/2018 z 6.08.2018r.).

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Podróże służbowych poza granicami kraju pracownicy nie odbywali.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Zbadano poniesione wydatki w 2018r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75023	4210	131.255,00	122.178,58	93,1
75023	4300	297.532,00	244.357,52	82,1

Sprawdzeniem objęto realizację wydatków poniesionych w I półroczu 2018r.

(kontrolą objęto wszystkie pozycje księgowe wydatków dotyczące ww. §§ za okres od stycznia do czerwca 2018r.)

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 w I półroczu stanowiły kwotę 51.805,08 zł i dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, druków, wydawnictw, tonerów, opatu oraz wyposażenia (niszczarka, szafka, odkurzacz, klimatyzatory, laptop, komputer, oprogramowanie, drukarka).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 w I półroczu stanowiły kwotę 133.470,64 zł i obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, informatyczne, prawne, bhp, komunalne, prowizje bankowe.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy.

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

Podróży służbowych krajowych i zagranicznych radni nie odbywali.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W 2018r. zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych określała Uchwała Nr XVI/134/2016 z dnia 18 lutego 2016r. w sprawie ustalania wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę, miesięczne diety przysługiwały:

- o Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 1.000 zł miesięcznie,
- o Wiceprzewodniczącemu Rady – 800 zł miesięcznie,
- o Przewodniczącemu Komisji Stałej – 750 zł,
- o Radnemu będącemu członkiem komisji stałej – 600 zł,
- o Radnemu nie będącemu członkiem żadnej komisji stałej – 200 zł.

Za udział w pracach Komisji doraźnej radni nie będący członkami żadnej komisji stałej otrzymują dodatkowo zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości:

- Przewodniczący Komisji doraźnej – 200 zł,
- pozostali członkowie Komisji doraźnej – 160 zł.

Podstawą wypłacenia miesięcznej diety jest uczestnictwo w sesjach i posiedzeniach komisji, stwierdzone podpisem radnego na liście obecności.

Za każdą nieobecność radny traci część diety:

- za nieobecność na sesji Rady Gminy – 15 %,
- za nieobecność na posiedzeniu komisji – 10 %.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za okres od stycznia do lipca 2018r. (sprawdzeniem objęto listy plac diet radnych Nr 06/01/2018 z 5.01.2018r.; 08/02/2018 z 8.02.2018r.; 07/03/2018 z 6.03.2018r.; 06/04/2018 z 3.04.2018r.; 10/05/2018 z 9.05.2018r.; 07/06/2018 z 5.06.2018r.; 09/07/2018 z 4.07.2018r.; 14/08/2018 z 6.08.2018r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku Przewodniczącej Rady Gminy – P. Jolanty Kwiatkowskiej dieta za miesiąc kwiecień 2018r. została wypłacona w nieprawidłowej wysokości (zaniżona o kwotę 150 zł).

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę w ww. Uchwale Nr XVI/134/2016 z dnia 18 lutego 2016r. zryczałtowana dieta miesięczna ustalona została dla Przewodniczącego Rady w wysokości 1.000 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że dieta za miesiąc kwiecień 2018r. wypłacona została w kwocie 850 zł (lista płac Nr 10/05/2018 z dnia 9.05.2018r.).

Nadmienia się, że Przewodnicząca Rady – P. Jolanta Kwiatkowska, uczestniczyła w sesjach, które odbyły się w miesiącu kwietniu 2018r., co zostało potwierdzone podpisem na listach obecności.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła P. Małgorzata Furman zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. obsługi rady, która jest odpowiedzialna za naliczanie diet dla radnych (**akta robocze Nr 3.5.7/1** do protokołu kontroli).

Z wyjaśnienia wynika, że dieta za miesiąc kwiecień 2018r. dla Przewodniczącej Rady Gminy została wypłacona omyłkowo.

W trakcie kontroli w dniu 6.02.2019r. dokonano wypłaty zaniżonej kwoty diety dla P. Jolanty Kwiatkowskiej (lista płac Nr 12/02/2019 z dnia 5.02.2019r. WB Nr 26 z dnia 6.02.2019r.).

W przypadku pozostałych radnych miesięczne diety wypłacono w prawidłowej wysokości.

Ustalono poza tym, że diety wypłacano również sołtysom Gminy Stegna. Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w Uchwale Nr V/25/2015 z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, zm. Uchwałą Nr XI.III/361/2018 z dnia 21 czerwca 2018r., sołtysom przysługiwała zryczałtowana dieta kwartalna (od 21 czerwca 2018r.) w wysokości zależnej od ilości podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości w poszczególnych sołectwach w przedziałach:

- w sołectwach posiadających do 100 podatników – 570 zł kwartalnie (470 zł do 20.06.2018r.),
- od 101 do 300 podatników – 700 zł (570 zł do 20.06.2018r.),
- powyżej 300 podatników – 900 zł (720 zł do 20.06.2018r.).

Na podstawie list wypłat za cały 2018r. ustalono, że diety kwartalne wypłacone zostały w prawidłowych kwotach (sprawdzono listy płac 07/01/2018 z dnia 8.01.2018r.; 07/04/2018 z 5.04.2018r.; 10/07/2018 z 4.07.2018r.; 11/10/2018 z 9.10.2018r.).

Poniesione z tego tytułu wydatki stanowiły kwotę 57.818 zł.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gminy Stegna wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 13 lutego 2013r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej.

W regulaminie określono:

- o zasady tworzenia funduszu świadczeń socjalnych,
- o przeznaczenie środków Funduszu,
- o osoby uprawnione do korzystania z funduszu świadczeń socjalnych,
- o zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,
- o zasady i tryb ubiegania się o świadczenie z Funduszu,
- o zasady gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych,
- o zasady udzielania pomocy mieszkaniowej.

Równowartość dokonanych odpisów na 2018r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75% planowanych odpisów tj. kwotę 52.901,32 zł (plan 70.538 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 26.06.2018r. (4.410 zł), 19.07.2018r. (4.409 zł), 7.08.2018r. (4.409 zł), 28.09.2018r. (4.206,40 zł), 21.12.2018r. (41,49 zł).

W dniach 4.12.2018r. i 28.12.2018r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zmniejszenia) o łączną kwotę 666,94 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 69.710,87 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W 2018r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- udzielenie 5 pożyczek mieszkaniowych na łączną kwotę 47.250 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 20.610 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 4.431,31 zł,
- pomoc finansową z okazji świąt – 27.965 zł,
- dopłatę do kolonii i obozów – 3.337 zł,
- dopłatę do zintegrowanego wypoczynku – 1.832,40 zł.

Dofinansowano również spotkanie integracyjne pracowników (9.493 zł).

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone na cele określone w regulaminie (sprawdzeniem objęto I półrocze 2018r.).

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

W uchwale budżetowej na 2018r. (Uchwała Nr XXXVII/312/2017 z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2018) Rada Gminy Stegna określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 420.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 408.000 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 12.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów oraz wydatków nie uległ zmianie.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Stegna na 2018r. uchwalony przez Radę Gminy w Stegnie na podstawie Uchwały Nr XXXVI/305/2017 z dnia 29 listopada 2017r.

Natomiast zadania dotyczące przeciwdziałaniu narkomanii określone zostały w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2016 – 2026 uchwalonym przez Radę Gminy w Stegnie ma mocy Uchwały Nr XIII/88/2015 z dnia 26 października 2015r.

Szczegółowy plan zadań oraz koszty ich realizacji zawarto w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Stegna na 2018rok.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Stegnie powołana została Zarządzeniem Nr 222/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Stegnie.

Ww. Zarządzeniem powołano 8 – osobową Gminną Komisję w składzie:

- Przewodniczący,
- Sekretarz

oraz 6 członków.

Zadania Komisji ustalone zostały w Regulaminie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, który stanowił załącznik do ww. Zarządzenia Nr 222/2017 z dnia 14.12.2017r.

Wójt Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 224/2017 z dnia 18 grudnia 2017r. ustanowił z dniem 1 stycznia 2018r. pełnomocnika Wójta Gminy Stegna ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zakres pełnomocnictw udzielonych przez Wójta pełnomocnikowi określony został w Załączniku do Zarządzenia Nr 224/2017 z dnia 18.12.2017r.

Zasady wynagradzania członków Komisji określone zostały w przyjętym na podstawie ww. Uchwały Nr XXXVII/312/2017 z dnia 19 grudnia 2017r. Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Stegna na 2018 rok (Załącznik do ww. Programu).

Ustalono następujące zasady wynagradzania dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- 1) dla Przewodniczącego i członków Komisji:
 - za każde posiedzenie Komisji w wysokości 160 zł (wynagrodzenie wypłacane na podstawie listy obecności),
 - dla członków Komisji oddelegowanych do pracy w Zespole Interdyscyplinarnym ds. przemocy w rodzinie – 130 zł (wypłacane na podstawie potwierdzenia przez Przewodniczącą Zespołu udziału członka komisji w pracach Zespołu, grupie roboczej)
 - dla członka Komisji - terapeuty – za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym – 240 zł (wypłacane po zakończeniu miesiąca na podstawie przedłożonego sprawozdania do 10 dyżurów miesięcznie).
- 2) dla członka Komisji wykonującego obowiązki określone dla Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pełniącego funkcję sekretarza komisji wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe w wysokości 900 zł.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” stanowiło kwotę 65.946,76 zł.

Sprawdzeniem objęto listy płac o nr 18/01/2018 z 25.01.2018r.; 19/01/2018 z 25.01.2018r. 09/02/2018 z 9.02.2018r.; 38/02/2018 z 26.02.2018r.; 12/03/2018 z 20.03.2018r.; 13//03/2018 z 21.03.2018r.; 18/03/2018 z 27.03.2018r.; 10/04/2018 z 9.04.2018r.; 28/04/2018 z 27.04.2018r.; 08/05/2018 z 9.05.2018r.; 09/05/2018 z 9.05.2018r.; 35/05/2018 z 29.05.2018r.; 37/05/2018 z 29.05.2018r.; 28/06/2018 z 27.06.2018r.; 29/06/2018 z 27.06.2018r. za okres I półrocza 2018r..

Wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę.

Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani wydatkowano kwotę 395.577,60 zł, w tym:

w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”

- w § 4190 „Nagrody konkursowe” – 2.000 zł (plan 2.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 10.000 zł (plan 10.000 zł).

w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

- w § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 200.000 zł (plan 200.000 zł),
- w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – 6.000 zł (plan 4.000 zł),
- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 15.624 zł (plan 17.500 zł),
- w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 1.243,38 zł (plan 1.530 zł),

- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 4.984,72 zł (plan 6.020 zł),
- w § 4120 „Składki na fundusz pracy” – 669,08 zł (plan 785 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 65.946,76 zł (plan 72.530 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 32.584,95 zł (plan 34.320 zł),
- w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek” – 2.000 zł (plan 2.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 49.815 zł (plan 45.721,18 zł),
- w § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” – 510 zł (plan 3.200 zł),
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 95,20 zł (plan 300 zł),
- w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego ”- 240 zł (plan 3.000 zł),
- w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 0 zł (plan 1.000 zł),
- w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – 4.000 zł (plan 4.000 zł).

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w I półroczu 2018r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd.

W ramach § 2800 rozdz. 85154 przekazano dotację w wysokości 200.000 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018r. w zakresie prowadzenia zajęć profilaktycznych w świetlicach, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z:

- o zatrudnieniem kierownika świetlic na 3 osób na ½ etatu oraz 4 osób (po ½ etatu) oraz ich ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej oraz szkoleniami,
- o funkcjonowaniem:
 - świetlicy opiekuńczej w Tujsku, Stegnie, Bronowie, Nowotnej
 - punktu konsultacyjnego w Jantarze,
 - pracowni ceramicznej w Stegnie,
- o obsługą księgową związaną z realizacją ww. porozumienia,
- o dofinansowania: dodatkowych zajęć ceramicznych w świetlicy „Jantarowa Przystań, wynagrodzenia sprzątaczkii świetlic, pracownika merytorycznego, zajęć profilaktycznych organizowanych w pozostałych świetlicach wiejskich.

Porozumienie pomiędzy Gminą Stegna, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Stegnie zawarto w dniu 18 grudnia 2017r.

Zgodnie z postanowieniami ww. porozumienia sprawozdanie z wykorzystanej dotacji Gminny Ośrodek Kultury przedkładał w okresach kwartalnych w terminie do 15 dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału oraz półroczne w terminie do 31.07.2018r. i 31.01.2019r.

Sprawozdanie roczne z wykorzystania dotacji Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie przedłożył w dniu 31.01.2019r., z którego wynika, że przekazane środki wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

Środki w § 2830 rozdz. 85154 w łącznej kwocie 4.000 zł stanowiły dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom wybranych w otwartym konkursie ofert ogłoszonym przez Wójta Gminy, 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 tym:

- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Morze” w Stegnie w kwocie 2.000 zł na realizację zadania pt. „Sport uwalnia pozytywne reakcje”,
- Stowarzyszeniu Czarni Przemysław z/s w Przemysławiu w kwocie 2.000 zł na realizację zadania pt. „ Football is my life”.

Zgodnie z terminem określonym w umowie (14 dni od dnia zawarcia umowy) przekazano ww. Stowarzyszeniom środki finansowe.

Sprawozdania z wykonania zadań Stowarzyszenia zostały złożone zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

W ramach § 4210 dokonano głównie prenumeraty czasopism „Świat problemów”, „Bądźcie trzeźwi”, materiałów edukacyjno-profilaktycznych „Zachowaj trzeźwy umysł”, „Przeciw pijanym kierowcom” oraz montażu urządzeń siłowni zewnętrznej w miejscowości Dworek.

Wydatki § 4300 zostały poniesione na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych członków GKRPA, opłacenie usługi za dyżury w punkcie konsultacyjnym w Stegnie oraz konsultacji w świetlicach profilaktycznych i ogniskach wychowawczych, usług psychologicznych oraz kosztów organizacji zajęć warsztatów profilaktycznych pn. „Miasto marzeń uśmiechem budowane” i „Zabawa w sieci-cierpienie w realu”.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na przeprowadzenie badań oraz sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (§ 4390), opłaty sądowe od wniosków osób o orzeczenie wobec nich obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu (§ 4610), zakup nagród konkursowych (§ 4190), zakup notebooka (§ 6060).

Natomiast środki § 4190 rozdz. 85153 dotyczyły zakupu nagród konkursowych, a w § 4300 zostały przeznaczone na realizację pikniku artystyczno-edukacyjnego z okazji Dnia Dziecka oraz programu profilaktycznego z cyklu NIEĆPA, NIE PIJĘ NIE ĆPAM.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.

Uzyskane w 2018r. dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 421.117,16 zł.

Natomiast poniesione wydatki wynosiły łącznie kwotę 395.577,60 zł (12.000 zł – w rozdz. 85153, 383.577,60 zł – w rozdz. 85154).

W 2018r. wystąpiła nadwyżka dochodów z opłat nad wydatkami na cele określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomani w wysokości 25.539,56 zł.

Wg pisemnej informacji złożonej w dniu 18.04.2019r. przez Skarbnika Gminy – P. Dorotę Witkowską cyt. „ Środki w wysokości 25.539 zł zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr VI/65/2019 Rady Gminy Stegna z dnia 18 kwietnia 2019r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2019, Dokonano zwiększenia o kwotę 25.539 zł z tytułu wolnych środków z 2018r., rozdz. 85154 par. 4300, dotyczących zadań przeciwdziałania alkoholizmowi – z przeznaczeniem na realizację programów profilaktycznych”.

Informacja Skarbnika Gminy stanowi akta robocze Nr 3.5.9/1 do protokołu kontroli.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Stegna wykonuje 8 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Stegna, Drewnica, Tujsk, Stegienka, Mikoszewo, Jantar, Bronowo i Chełmek - Osada.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację tych jednostek określały Statuty Ochotniczych Straży Pożarnych.

Jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń.

Na podstawie zawartych w dniu 21.12.2009r., 1.07.2010r., 20.11.2012r., 4.10.2012r. i 2.01.2014r., 18.03.2015r. umów użyczenia pomiędzy Gminą Stegna, a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi oddano w bezpłatne użytkowanie na czas nieokreślony nieruchomości

zabudowane budynkami remiz strażackich, garażami, pomieszczeniami gospodarczo – magazynowymi.

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

W 2018r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 766.854,00 zł, z czego wydatkowano 635.160,06 zł tj. 82,8 % planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3030 na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym – 37.768,50 zł,
- w § 4110 na składki na ubezpieczenia społeczne – 5.136,35 zł,
- w § 4170 na wypłatę na podstawie umów zlecenia wynagrodzeń kierowcom samochodów strażackich za wykonywanie obowiązków w zakresie obsługi samochodów strażackich i ich konserwacji – 71.479,29 zł,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia (paliwo, części do samochodów strażackich, ubrania specjalne, buty, maski i hełmy strażackie) – 98.415,59 zł,
- w § 4260 na energię elektryczną i wodę – 25.722,28 zł,
- w § 4270 na usługi remontowe (naprawa i konserwacja sprzętu pożarniczego, gaśnic, samochodów strażackich, wymiana instalacji oraz oprav oświetleniowych w OSP w Stegna) – 32.620,88 zł,
- w § 4280 na zakup usług zdrowotnych (badania okresowe strażaków) – 10.250 zł,
- w § 4300 na okresowe badania techniczne pojazdów, wydanie zezwoleń na prowadzenie pojazdem uprzywilejowanym, centralne ogrzewanie – 12.282,59 zł,
- w § 4360 na usługi telekomunikacyjne – 2.516,58 zł,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich i członków OSP – 27.935 zł.

W ramach § 6230 na podstawie umowy Nr 443A/I/2018 zawartej w dniu 16.07.2018r., zm. Aneksami z dnia 10 i 19 grudnia 2018r., pomiędzy Gminą Stegna, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mikoszewie, Gmina przekazała ponadto dotację celową w wysokości 300.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego pożarniczego.

W dniu 15.01.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 2 zawartej umowy OSP przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z kserokopię faktury potwierdzającą dokonanie zakupu i zapłaty.

Ponadto w ramach § 6230 na podstawie umowy Nr 707/I/2018 zawartej w dniu 19.10.2018r. pomiędzy Gminą Stegna, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Broniewie, Gmina przekazała dotację celową w kwocie 11.033 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wykonania nawierzchni z kostki brukowej przed remizą OSP oraz zjazdu na drogę powiatową Nr 2339G. Zgodnie z terminem określonym w § 3 zawartej umowy OSP przedłożyło rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z kserokopię faktury potwierdzającą wykonanie remontu.

Ustalono, że członkowie OSP ubezpieczeni byli od następstw nieszczęśliwych wypadków w okresie od 10.05.2017r. do 9.05.2018r. i od 10.05.2018r. do 9.05.2019r. w *CONCORDIA Polska TUW* Oddz. w Katowicach (Polisa Nr CP 35904169 i Nr CP 35919208). Ubezpieczeniem objęto 8 jednostek OSP i 4 drużyny Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych Gminy Stegna. Na ten cel Gmina wydatkowała w 2018r. kwotę 4.680 zł. Składkę opłacono w dniu 11.05.2018r.

Ponadto ustalono, że w 2018r. członkowie OSP ubezpieczeni byli od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej poprzez Strażacki Fundusz Wypadkowy.

Ubezpieczeniem objęto strażaków zrzeszonych w 8 ww. jednostkach OSP typu S.

Należna składka roczna za 2018r. w kwocie 3.200 zł została wpłacona na konto Związku OSP RP Oddział Wojewódzki w Gdańsku w dniu 30.01.2018r. (kserokopia przelewu kwoty

3.200 zł na rachunek Związku OSP RP Oddz. w Gdańsku), stanowi **akta robocze Nr 3.5.10/1** do protokołu kontroli).

W dniu 26 stycznia 2012r. Rada Gminy Stegna podjęła uchwałę Nr XVI/150/2012 w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej. Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Stegna ustalona została w wysokości:

- 15 zł/ za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- 5 zł/za każdą godzinę udziału w szkoleniu.

Ustalona stawka nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Wyplacone w 2018r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 37.768,50zł i zostały wyplacone w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo-gaśniczych (sprawdzeniem objęto ekwiwalenty wyplacone w I kwartale 2018r.).

Wszystkie poniesione w 2018r. wydatki (sprawdzeniem objęto I półrocze 2018r. w zakresie §§ 4170, 4210, 4270, 4280, 4300, 4430) zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

3.5.11 Inne wydatki bieżące

W dniu 22 stycznia 2018r. pomiędzy Gminą Stegna, a Stowarzyszeniem pn. *Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z/s w Bojanie* zawarta została umowa Nr 47/I/2018 na okres od dnia podpisania do 31.12.2018r. na realizację zadania obejmującego zapewnienie opieki i miejsca w schronisku zabranym bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Stegna oraz przeprowadzenie akcji adopcyjnych.

W 2018r. wydatki z tego tytułu w rozdz. 90095 - Pozostała działalność § 4300 „Zakup usług pozostałych” stanowiły kwotę 15.300 zł.

Informację w sprawie wykonywania zadań objętych ww. umową złożyła P. Ewa Suchewicz-Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska, z której wynika cyt.

„ ...W ramach przedmiotowej umowy OTOZ „Animals” zobowiązany był do wykonywania usług polegających na:

- a) odłowieniu z terenu Gminy Stegna bezdomnych zwierząt domowych (psów, kotów);
- b) transporcie odłowionych psów oraz kotów i umieszczeniu ich w schronisku dla zwierząt w Starogardzie Gdańskim, ul. Hermanowska 24;
- c) prowadzeniu ewidencji umożliwiającej identyfikację przejętych przez Zleceniobiorcę bezdomnych zwierząt;
- d) opiece nad bezdomnymi psami i kotami w schronisku dla zwierząt, gdzie po 14 dniach kwarantanny zostaną zaszczepione, oznaczone czipem i będą oddawane do adopcji;
- e) zapewnieniu bezdomnym psom i kotom odpowiedniej karmy i stałego dostępu do wody oraz zapewnienie pomieszczenia umożliwiającego właściwe ułożenie się zwierzęcia, chroniącego przed zimnem, upałem i opadami atmosferycznymi, z dostępem do światła dziennego;
- f) zapewnieniu bieżącej opieki weterynaryjnej polegającej na leczeniu zwierząt chorych, rokujących wyzdrowienie, szczepieniu przeciwko wściekliźnie i innym chorobom zakaźnym;
- g) usypianiu ślepych miotów zwierząt zgodnie z *ustawą o ochronie zwierząt*;

- h) sterylizacji lub kastracji zwierząt przyjętych do schroniska, po upływie 14 dni od umieszczenia ich w schronisku, z wyłączeniem zwierząt, u których istnieją przeciwwskazania do wykonania tych zabiegów stwierdzone przez lekarza weterynarii;
- i) poddaniu utylizacji zwłok zwierząt w przypadku ich śmierci;
- j) prowadzeniu kampanii adopcji w celu znalezienia nowych domów dla bezdomnych psów i kotów, przekazywaniu zwierząt do adopcji pod warunkiem zapewnienia im należytych warunków bytowych;
- k) zapewnieniu dożywotniego bytu i opieki w schronisku dla zwierząt, zwierzętom które nie znalazły nowego właściciela.

W 2018 r. z terenu Gminy Stegna zostało odłowionych, przetransportowanych i umieszczonych w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Starogardzie Gdańskim dziesięć bezdomnych psów. Gmina Stegna w 2018 r. przeznaczyła na realizację zadania przewidzianego przedmiotową umową kwotę w wysokości 15 300,00 zł brutto.

W ramach umowy OTOZ „Animals” zobowiązany był do umieszczania na stronie internetowej schroniska i/lub na facebooku zdjęć zabranych psów wraz z opisem w terminie 3 dni roboczych od ich odłowienia. Pracownik UG Stegna Marta Kozłowska sprawdzała powyższy fakt i każdorazowo potwierdziła zamieszczenie informacji o odebranych psach na facebooku OTOZ „Animals” – Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Starogardzie Gdańskim.

Pracownik UG Stegna Marta Kozłowska zgodnie z umową otrzymywała zdjęcia odłowionych zwierząt wraz z opisem na adres e-mail w celu ich umieszczenia na stronie internetowej i/lub facebooku Gminy Stegna. Pracownik UG Stegna Marta Kozłowska każdorazowo umieszczała na stronie internetowej Gminy Stegna (www.stegna.pl) informacje o odebranych psach wraz ze zdjęciem i opisem.

W dniu 09.11.2018 r. pracownik UG Stegna Marta Kozłowska oraz pracownik Straży Gminnej w Stegnie Dariusz Trzoska dokonali wizji lokalnej w Schronisku Dla Bezdomnych Zwierząt w Starogardzie Gdańskim, ul. Hermanowska 24.

Na miejscu stwierdzono, że zwierzęta mają zapewnione właściwe warunki do egzystencji, które są zgodne z art. 9 ust. 1 Ustawy o ochronie zwierząt z dnia 21 sierpnia 1997 r. tj. mają zapewnione pomieszczenia chroniące je przed zimnem, upałami i opadami atmosferycznymi, z dostępem do światła dziennego, umożliwiające swobodną zmianę pozycji ciała, odpowiednią karmę i stały dostęp do wody. Zwierzęta umieszczone są w ogrodzonych boksach na wylewce betonowej, z drewnianymi podestami.

Zgodnie z umową OTOZ „Animals” po zakończeniu umowy sporządził i przesłał na adres e-mail sprawozdanie za 2018 rok – Zestawienie zwierząt przyjętych z Gminy Stegna pod opiekę OTOZ „Animals” Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Starogardzie Gdańskim.” (**akta robocze nr 3.5.11/1** do protokołu kontroli).

W ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” realizowane były zadania z zakresu ochrony środowiska.

Wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych” stanowiły kwotę 15.969,64 zł i zostały przeznaczone na zabiegi pielęgnacyjne w obrębie koron drzew oraz wycinkę drzew z terenu Gminy Stegna ze względu na ich zły stan sanitarny lub zagrażający bezpieczeństwu dla ludzi i mienia.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2016-2018.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ **Rok 2016**

- Nr XV/120/2015 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2016-2029 (z późn.zm.),
- Nr XV/121/2015 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2016 (z późn.zm.);

▪ **Rok 2017**

- Nr XXVII/208/2016 Rady Gminy Stegna z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2017-2030 (z późn.zm.),
- Nr XXVII/209/2016 Rady Gminy Stegna z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2017 (z późn.zm.);

▪ **Rok 2018**

- Nr XXXVII/311/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2018-2032 (z późn.zm.),
- Nr XXXVII/312/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2018 (z późn.zm).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

- W uchwałach budżetowych na lata 2016 - 2018 Rada Gminy Stegna określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki inwestycyjne kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2016	4.581.674,00	2.518.012,43	54,96	6,49% (38.780.400,44 zł)
2017	9.017.595,00	8.012.123,22	88,85	16,52% (48.513.599,61 zł)
2018	18.690.506,00	13.755.786,62	73,60	24,29% (56.637.664,64 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2016-2018, sporządzony przez P. Joannę Cholewę – podinspektor ds. budżetu stanowi **akta robocze nr 3.6.2/1** do protokołu kontroli.

- Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Przebudowa drogi gminnej, dojazdowej do gruntów rolnych w m. Niedźwiedzica	2016r.	185.686,00	185.685,05	Urząd Gminy Stegna
2.	Budowa ulicy Grunwaldzkiej w Stegnie	2017r.	2.318.566,00	2.241.579,10	Urząd Gminy Stegna
3.	Przebudowa dróg ul. Nowej i ul. Wrzosowej w Stegnie	2018r.	668.807,00	667.248,00	Urząd Gminy Stegna

1. Przebudowa drogi gminnej, dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Niedźwiedzica - (010-01042-6050)

Okres realizacji 2016r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XV/121/2015 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2016 - (plan: 70.000,00 zł – rozdz.01042 §6050), z późn. zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady:

- Nr XXII/171/2016 z dnia 30 czerwca 2016r. w sprawie zmian budżetu - (dokonano zwiększenia o kwotę 185.739,00 zł na w/w zadanie - plan: 255.739,00 zł),
- Nr XXIV/182/2016 z dnia 14 września 2016r. w sprawie zmian budżetu – (dokonano zmniejszenia o kwotę 55.739,00 zł na w/w zadanie - plan: 200.000,00 zł),

- Nr XXV/193/2016 z dnia 27 października 2016r. w sprawie zmian budżetu - (dokonano zmniejszenia o kwotę 14.314,00 zł na w/w zadanie - plan: 185.686,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 76.800,00 zł – środki otrzymane z Samorządu Województwa Pomorskiego na podstawie zawartej w dniu 12 sierpnia 2016r. Umowy Nr N.35G/WBG-OGR/2016 na udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych,
- pozostała kwota - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy Stegna

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Niedźwiedzica”.

Nr postępowania: RRil.272.1.6.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota: 207.917,14 zł	luty 2016r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 152935-2016 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy -BIP gminy + zmiana treści ogłoszenia – BZP : - nr 167567-2016	25.07.2016r. 29.07.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i I ogłoszeniu termin 09.08.2016r. został przedłużony o 3 dni	12.08.2016r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 70% termin realizacji: 30%	-
6.	Liczba oferentów	1	12.08.2016r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. – Nowy Dwór Gdański	16.08.2016r.
10.	Cena wybranej oferty	174.995,05 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 11/II/2016	01.09.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 139200-2016	01.09.2016r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 207.917,19 zł (równowartość 49.801,70 euro) ustalono w lutym 2016r. (brak szczegółowej daty) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w tym samym miesiącu, tj. lutym 2016r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 25 lipca 2016r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 152935-2016) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej: www.stegna.pl

Wraz z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 09 sierpnia 2016r. godz.9:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 70%, termin realizacji zamówienia 30%. Zamawiający zażądał wnieścia wadium w wysokości 7.000,00 zł.

W uwagi na pomyłkowe nie zamieszczenie na stronie internetowej części załączników do SIWZ (dokumentacji projektowej, szczegółowej specyfikacji technicznej, przedmiarów robót), w dniu 28 lipca 2016r. zamawiający uzupełnił ogłoszenie o brakujące w/w załączniki, równocześnie przedłużając termin składania ofert do dnia 12 sierpnia 2016r.

W dniu 29 lipca 2016r. zamawiający zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 167567-2016).

W przypadku w/w zamówienia, Wójt Gminy nie powołał komisji przetargowej. Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywało 3 pracowników Urzędu Gminy (2 pracowników referatu rozwoju i inwestycji oraz pracownik referatu gospodarki komunalnej i rolnictwa). W/w osoby oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 12 sierpnia 2016r. dokonano otwarcia ofert (*sporządzony protokół z otwarcia ofert*). Podana bezpośrednio przed otwarciem kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 255.738,19 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną 174.995,05 zł brutto i terminem realizacji zamówienia: 30 dni.

Wykonawca wraz z ofertą wniósł ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 7.000,00 zł w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego w Nowym Dworze Gdańskim (Gwarancja Bankowa z dnia 10.08.2016r.)

Oferta odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Zamawiający uznał, że wykonawca spełnia wszystkie warunki udziału w postępowaniu i dokonał jego wyboru.

Informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej w dniu 16 sierpnia 2016r. Tego samego dnia pisemnie zawiadomiono o wyborze wykonawcę.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego*” zatwierdzonym przez Wójta Gminy (brak daty).

Z wykonawcą zawarto w dniu 01 września 2016r. Umowę Nr 11/III/2016. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 174.995,05 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: do dnia 30 września 2016r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8.749,75 zł (5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione przed zawarciem umowy w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego w Nowym Dworze Gdańskim (Gwarancja Nr 10/GW/16 z 22.08.2016r.).

Ustalono, że na dzień 01 września 2016r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 01042 §6050) stanowiła 255.739,00 zł, a wykonanie wyniosło 3.690,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01 września 2016r. (nr 139200-2016).

Roboty wykonano zgodnie z terminem określonym w umowie. Zadanie zostało odebrane komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru* z dnia 03 października 2016r.

Zapłaty na kwotę brutto 174.995,05 zł dokonano w dniu 26 października 2016r. (WB nr 205/2016), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr B-77/2016 z dnia 03.10.2016r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami §2 ust.2 umowy (do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru).

2. Budowa ulicy Grunwaldzkiej w Steganie - (600-60016-6050)

Okres realizacji 2017r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XXVII/209/2016 Rady Gminy Stegna z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2017 - (*plan: 2.449.138,00 zł – rozdz. 60016 §6050*), z *późn. zmianą* wprowadzoną Uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/281/2017 z dnia 28 września 2017r. w sprawie zmian budżetu - (*dokonano zmniejszenia o kwotę 130.572,00 zł na w/w zadanie - plan: 2.318.566,00 zł*).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 985.584,00 zł – środki otrzymane z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie Umowy Nr 13/G/PRGiPID/1 z dnia 20 marca 2017r. o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzka w m. Stegna”, wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 13 września 2017r.
- pozostała kwota - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy Stegna.

Nazwa postępowania: „Budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzkiej w miejscowości Stegna.”

Nr postępowania: RII-INW.272.8.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 1.817.507,73 zł	01.03.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 70698-2017 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy -BIP gminy + zmiana treści ogłoszenia – BZP : - nr 74695-2017	21.04.2017r. 08.05.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i I ogłoszeniu termin 08.05.2017r. został przedłużony o 4 dni	12.05.2017r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 40%	-
6.	Liczba oferentów	2	12.05.2017r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	UROVIA POLSKA S.A. - Kobierzyce	23.05.2017r.
10.	Cena wybranej oferty	1.942.017,25 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 11/II/2017	09.06.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 107729-2017	13.07.2017r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks Nr 1 (wykonanie robót dodatkowych i zwiększenie wynagrodzenia) - Aneks Nr 2 (zmiana terminu zakończenia robót)	22.09.2017r. 09.10.2017r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 1.817.507,73 zł (równowartość 435.341,62 euro) ustalono w dniu 01 marca 2017r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego z tą samą datą.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 21 kwietnia 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 70698-2017) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej www.stegna.pl

Wraz z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 08 maja 2017r. godz. 9:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 60%, okres gwarancji 40%.

Zamawiający zażądał wnieście wadium w wysokości 30.000,00 zł.

W związku z modyfikacją treści SIWZ, która prowadziła do zmiany treści ogłoszenia, zamawiający w dniu 27 kwietnia 2017r. zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 74695-2017) - (*dot. zmiany terminu składania ofert*). Ostateczny termin składania i otwarcia ofert: 12 maja 2017r. godz. 9:00.

Do przeprowadzenia postępowania Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 59/2017 z dnia 31 marca 2017r. powołał 3-osobową komisję przetargową. Członkowie Komisji i Wójt Gminy złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 12 maja 2017r. dokonano otwarcia ofert (*sporządzony protokół z otwarcia ofert*). Podana przed ich otwarciem kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia: 2.337.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną 2.105.622,23 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
2. EUROVIA Polska S.A. - Bielany Wrocławskie w Kobierzycach – z ceną 1.942.017,25 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium (wykonawca Nr 1 w formie gwarancji bankowej, wykonawca Nr 2 - w formie pieniężnej).

W tym samym dniu (12.05.2017r.) zamieszczono na stronie internetowej gminy informację dotyczącą: kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; firmy, które złożyły oferty; ceny i okresu gwarancji.

Oferty odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ- pkt VII.6).

Komisja dokonała oceny ofert w oparciu o przyjęte w specyfikacji kryteria (cena: 60 pkt, okres gwarancji: 40 pkt). Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez EUROVIA Polska S.A. w Kobierzycach – z ceną 1.942.017,25 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy. Następnie w dniu 16 maja 2017r. zamawiający wystąpił pisemnie do spółki EUROVIA o złożenie (w terminie 6 dni od otrzymania pisma) dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Dokumenty zostały złożone przez Wykonawcę w dniu 18 maja 2017r. Komisja przetargowa po zbadaniu oferty w/w wykonawcy uznała, że spełnia ona wszystkie warunki określone w SIWZ i zaproponowała jej wybór. Wybór został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 23 maja 2017r.

W dniu 25 maja 2017r. zawiadomiono wszystkich uczestników postępowania o dokonanym wyborze wykonawcy. Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.*” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Wójta Gminy (brak daty).

Z wykonawcą zawarta została w dniu 09 czerwca 2017r. Umowa Nr 11/II/2017 zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 1.942.017,25 zł brutto. Termin wykonania zamówienia: do dnia 30 października 2017r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 97.100,86 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto zostało wniesione w formie gwarancji bankowej Credit Agricole Bank Polska S.A. Wrocław (Gwarancja Należytego Wykonania Umowy Nr CRD/01/12518 z dnia 07.06.2017r.).

Ustalono, że na dzień 09 czerwca 2017r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 60016 §6050) stanowiła 2.449.138,00 zł, a wykonanie wyniosło 3.944,50 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 lipca 2017r. (nr: 107729-2017).

W trakcie realizacji zadania dokonano 2-krotnych zmian postanowień zawartej umowy, i tak:

- *Aneks nr 1* z dnia 22 września 2017r. zwiększono zakres robót o wykonanie robót dodatkowych polegających na wymianie gruntu pod projektowaną jezdnią drogi gminnej nie przewidzianych do wykonania w zamówieniu podstawowym oraz ustalono wynagrodzenie

Wykonawcy za wykonanie tych robót na kwotę 178.086,66 zł brutto (sporządzona przez wykonawcę i sprawdzona przez inspektora nadzoru „kalkulacja wymiany gruntu w ul. Grunwaldzkiej” na kwotę netto 144.785,90 zł stanowi załącznik nr 1 do w/w aneksu).

W/w aneks zawarto na podstawie postawie art. 144 us.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych*.

Podstawą dokonania w/w zmian był „Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych w ramach umowy Nr 11/II/2017 z dnia 09.06.2017r.” (brak daty sporządzenia), podpisany przez inspektora nadzoru, kierownika budowy oraz przedstawicieli (3) Zamawiającego. Wg zapisu protokołu, cyt.: „konieczność wymiany gruntu wynika z faktu potwierdzonego badaniami występowania gruntów wysadzinowych nie nadających się jako podłoże pod realizację inwestycji. Na etapie ogłaszania postępowania przetargowego Zamawiający nie dysponował informacjami, z których wynikałoby, iż grunty występujące w ulicy Grunwaldzkiej w Stegnie nie nadają się pod budowę w/w drogi.”

Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczono w dniu 10 października 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 500040945-N-2017).

- **Aneks nr 2** z dnia 09 października 2017r. zmieniono termin zakończenia robót: na dzień 20 listopada 2017r. (zgodnie z treścią aneksu: „z uwagi na konieczność wykonania dodatkowych prac polegających na wymianie gruntów pod projektowaną jezdnią drogi gminnej, co powoduje wydłużenie terminu zakończenia inwestycji”).

Ogłoszenie o w/w zmianie umowy zamieszczono w dniu 27 listopada 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 500064926-N-2017).

Ustalono, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (Załącznik Nr 4 - *Projekt umowy - § 21*) i w ogłoszeniu o zamówieniu (pkt IV.5 - *zmiana umowy*) zamawiający przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać (m.in. możliwość zmiany terminu zakończenia robót, zmiany w przypadku konieczności wykonania robót dodatkowych).

W dniu 20 listopada 2017r. wykonawca poinformował pisemnie o ukończeniu robót budowlanych na w/w zadaniu.

Zadanie odebrano komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru końcowego z dnia 08 grudnia 2017r.* W protokole odbioru **termin zakończenia robót określono na dzień 08 grudnia 2017r.** (18 dni po terminie określonym w umowie).

Zapłaty dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur (płatnych w ciągu 30 dni od daty ich otrzymania), tj. zgodnie z § 7 zawartej umowy, i tak:

- F-ra VAT nr 7102/2017/68000285 z 08.12.2017r. na kwotę 1.942.017,25 zł - data zapłaty 22.12.2017r. - WB nr 248 (data otrzymania f-ry: 08.12.2017r.),

- F-ra VAT nr 7102/2018/68000049 z 28.12.2017r. na kwotę 178.086,66 zł (*roboty dodatkowe*) - data zapłaty 06.02.2018r. - WB nr 25/2018 (data otrzymania f-ry: 08.01.2018r.).

Wyjaśnienie w sprawie zapłaty faktury za roboty dodatkowe złożyła Skarbnik Gminy. Wg wyjaśnienia, powyższa faktura została zapłacona w dniu 06.02.2018r. z rachunku wydatków niewygasających. W dniu 15.12.2017r. kierownik referatu inwestycji i infrastruktury zwrócił się do Skarbnika Gminy z wnioskiem o przeniesienie na wydatki niewygasające planowanych w bieżącym budżecie wydatków na w/w zadanie - w kwocie 178.086,66 zł - z powodu niezłożenia przez Wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury i wynikającym z tego brakiem możliwości zrealizowania płatności do 31.12.2017r. przy zachowaniu umownego 30-dniowego terminu płatności. Wnioskowana kwota (178.086,66 zł) została uwzględniona w Uchwale Nr XXXVII/310/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w roku 2017 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Środki wynikające z powyższej uchwały zostały przelane na wyodrębniony rachunek w dniu 29.12.2017r.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy stanowi **akta robocze nr 3.6.2/2** do protokołu kontroli.

W związku z nienależytym wykonaniem umowy i zakończeniem prac z 18-dniowym opóźnieniem (08 grudnia 2017r.), obciążono wykonawcę karą umowną w kwocie 34.956,31 zł (nota księgową nr BK.3222.28.2017 z 14.12.2017r.), naliczoną zgodnie z postanowieniami § 11 ust. 1 pkt a). Umowy Nr 11/II/2017 z dnia 09.06.2017r. (*Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy lub usuwania wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym w wysokości 01% wynagrodzenia brutto określonego w §4 ust.1 za każdy dzień opóźnienia*).

W/w kwota została potrącona z w/w faktury VAT nr 7102/2017/68000285 z 08.12.2017r.

Kserokopie dokumentów:

- pismo wykonawcy z dnia 20.11.2017r. zgłaszające ukończenie robót budowlanych,
- protokół odbioru końcowego z dnia 08.12.2017r.,
- nota księgową nr BK.3222.28.2017 z 14.12.2017r.

stanowią **akta robocze nr 3.6.2/3** do protokołu kontroli.

3. Przebudowa dróg ul. Nowej i ul. Wrzosowej w Stegnie – (600-60016-6050)

Okres realizacji 2018r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XXXVII/312/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 lutego 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2018 - (*plan: 519.863,00 zł – rozdz.60016 §6050*), z późn. zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady:

- Nr XLIII/363/2018 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie zmian budżetu - (*dokonano zwiększenia o kwotę 649,00 zł na w/w zadanie - plan: 520.512,00 zł*),
- Nr XLVI/374/2018 z dnia 01 października 2018r. w sprawie zmian budżetu - (*dokonano zwiększenia o kwotę 147.295,00 zł na w/w zadanie - plan: 667.807,00 zł*),
- Nr II/18/2018 z dnia 04 grudnia 2018r. w sprawie zmian budżetu - (*dokonano zwiększenia o kwotę 1.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 668.807,00 zł*).

Finansowanie inwestycji:

- 100% - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy Stegna.

Nazwa postępowania: „Przebudowa dróg gminnych ul. Nowej i Wrzosowej w miejscowości Stegna”.

Nr postępowania: RII-INW.272.26.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 419.397,42 zł	16.05.2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 612215-N-2018 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy -BIP gminy + zmiana treści ogłoszenia – BZP : - nr 500213485-N-2018	04.09.2018r. 06.09.2018r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu :	18.09.2018r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres rękojmi: 40%	-
6.	Liczba oferentów	1	18.09.2018r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Grupa BGM Sp. z o.o. w Grudziądzu	01.10.2018r.
10.	Cena wybranej oferty	649.440,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-

12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 16/II/2018	08.10.2018r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 500266084-N-2018	07.11.2018r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (zmiana terminu zakończenia robót)	07.12.2018r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 419.397,42 zł (równowartość 97.269,62 euro) ustalono w dniu 16 maja 2018r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w tym samym dniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 04 września 2018r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 612215-N-2018) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz - razem ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia - na stronie internetowej www.stegna.pl
Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 18 września 2018r., godz.9:00. Podane kryterium oceny oferty: cena 60%, okres rękojmi 40%. Zamawiający nie żądał wniesienie wadium.

W związku z modyfikacją treści SIWZ, która prowadziła do zmiany treści ogłoszenia, zamawiający w dniu 06 września 2018r. zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 500213485-N-2018) - (*dot. zmiany opisu przedmiotu zamówienia*).

W przypadku powyższego zamówienia, Wójt Gminy nie powołał komisji przetargowej. Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywał pracownik referatu inwestycji i infrastruktury Urzędu Gminy. W/w osoba oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 18 września 2018r. dokonano otwarcia ofert (*pisemna informacja z otwarcia ofert*). Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 502.145,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko 1 oferta złożona przez firmę Grupa BGM Sp. z o.o. w Grudziądzu – z ceną brutto 649.440,00 zł i okresem rękojmi : 36 miesięcy.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ - pkt VII.6).

Zamawiający dokonał oceny oferty zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ, następnie w dniu 25 września 2018r. pismem znak: RII-INW.272.26.2018 wezwał Spółkę Grupa BGM do złożenia (w terminie 6 dni od dnia otrzymania wezwania) oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Wszystkie wymagane dokumenty zostały złożone przez Wykonawcę dniu 28 września 2017r. W związku z tym, że oferta przekraczała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w dniu 01 października 2018r. Uchwałą Rady Nr XLVI/374/2018 w sprawie zmiany budżetu - dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 60016 §6050 na w/w zadanie o kwotę 147.295,00 zł (łącznie kwota 667.807,00 zł).

Złożona oferta została uznana jako najkorzystniejsza i w dniu 01 września 2017r. dokonano jej wyboru. Tego samego dnia zawiadomiono wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*” (druk ZP-PN) zatwierdzonym przez Wójta Gminy (brak daty).

W dniu 08 października 2018r. zawarto z wykonawcą Umowę Nr 16/II/2018. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

kwotę 649.440,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: do dnia 10 grudnia 2018r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 32.472,00 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto zostało wniesione w dniu 02 września 2018r. (przelew bankowy). Ustalono, że na dzień 08 października 2018r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozd. 60016 §6050) stanowiła 667.807,00 zł, a wykonanie wyniosło 7.818,50 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07 listopada 2018r. (nr 500266084-N-2018).

W trakcie realizacji zadania dokonano zmiany postanowienia umowy w zakresie terminu realizacji zadania. W dniu 07 grudnia 2018r. zawarto Aneks Nr 1, zgodnie z którym, cyt.: „Strony zgodnie oświadczają, że w związku z niezgodnością stanu istniejącego z dokumentacją projektową, wynikłą po wytyczeniu geodezyjnym podczas trwania robót budowlanych, powodującą konieczność wznowienia granic działek przyległych do przebudowywanych dróg, co opóźniło realizację robót, zmianie ulegnie termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy. Na podstawie §21 pkt 1 umowy nr 16/II/2018 z dnia 8.10.2018r. strony wprowadzają następujące zmiany w w/w umowie: §2 ust.2 otrzymuje brzmienie: Termin zakończenia realizacji umowy - do dnia 20.12.2018r.”

O przedłużenie terminu zakończenia robót z w/w przyczyny wykonawca zwrócił się do zamawiającego z pisemną prośbą w dniu 06 grudnia 2018r.

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu, (SIWZ: Załącznik Nr 4 - Projekt umowy - § 21; ogłoszenie: pkt IV.5 - zmiana umowy) przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać (m.in. możliwość zmiany terminu zakończenia robót – w przypadku wstrzymania realizacji robót spowodowanej z przyczyn leżących po stronie zamawiającego).

W dniu 18 grudnia 2018r. wykonawca poinformował pisemnie o zakończeniu całości robót i gotowości ich odbioru. Zadanie zostało odebrane komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru końcowego* sporządzonego w dniu 21 grudnia 2018r.

Zapłaty na kwotę 649.440,00 zł brutto dokonano w dniu 28.12.2018r. na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 4/12/2018 z 21.12.2018r. (WB nr 248), tj. zgodnie z postanowieniami §7 zawartej umowy (płatność w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury).

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

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Niedźwiedzica	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	3.690,00	Fa-ra VAT nr 1/02/2016 z 20.02.2016r.	30.09.2016r.	OT nr: 38/2016	02.11.16r	185.685,05
	Roboty budowlane	174.995,07	Fa-ra VAT nr B-77/2016 z 03.10.2016r				
	Nadzór inwestorski	7.000,00	F-ra VAT nr 1/X/2016 z 03.10.2016r.				
	RAZEM:	185.685,05	X	X	X	X	185.685,05

Budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzkiej w miejscowości Stegna	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	37.515,00	Fa-ra VAT nr: • 33/2015 z 14.10.2015r. (30.135,00zł) • 33/09/2016 z 08.09.2016r. (5.904,00zł) • FV/2017/5/2 z 25.05.2017r. (1.476,00zł)	08.12.2017r.	OT nr: 1/2018	28.02.18r	2.277.618,10
	Roboty budowlane	2.120.103,91	Fa-ra VAT nr: • 7102/2017/680 00285 z 08.12.2017r. (1.942.017,25zł) • 7102/2018/680 00049 z 28.12.2017r. (178.086,66zł)				
	Nadzór inwestorski	29.151,00	Fa-ra VAT nr 56/2017 z 08.12.2017r.				
	Przebudowa sieci elektroenergetycznej w związku z usunięciem kolizji	90.339,69	Fa-ra VAT nr: • 6100144324 z 19.04.2017r. (2.460,00zł) • 6200010932 z 02.11.2017r. (87.879,69zł)				
	Pozostałe: - opinia dendrologiczna - wydanie dziennika budowy	508,50	- Rachunek z 18.07.2017r. (500zł) - KP nr 2566/01/2017 z 01.06.2017r. (8,50zł)				
	RAZEM:	2.277.618,10	X				
Przebudowa dróg gminnych ul. Nowej i Wrzosowej w miejscowości Stegna	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	7.818,00	Rachunek z 05.06.2018r. do umowy z 25.05.18r. nr ORG-KP.2151.9.2017	18.12.2018r	OT nr: 128/2018 129/2018	31.12.18r	667.248,00
	Roboty budowlane	649.440,00	Fa-ra VAT nr 4/12/2018 z 21.12.2018r.				
	Nadzór inwestorski	9.990,00	Rachunek Nr 5/12/2018 z 21.12.2018r. do umowy 17/II/18 z 8.10.2018r.				
	RAZEM:	667.248,00	X				

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2018r. wydatki na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego stanowiły kwotę 174.748,00 zł.

Wydatki majątkowe w dz. 010 – Rolnictwo i leśnictwo rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi, przeznaczono na wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 174.748,00 zł i objęcie 316 nowych udziałów o nominalnej wartości 553,00 zł każdy w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o. o. w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. Nr 8312/2018 z dnia 28.12.2018r.).

Uchwałą Nr XXX/267/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego przez Wójta Gminy Stegna, Rada Gminy upoważniła Wójta do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowane udziały wkładów pieniężnych w ramach kwot przewidzianych na ten cel

w budżecie gminy na dany rok budżetowy, a także do wnoszenia do spółek w zamian za obejmowane udziały wkładów niepieniężnych (aportów).

W dniu 19 września 2018r. Wójt Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 148/2018 i Nr 148/2018 w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, podjął decyzję o wniesieniu przez Gminę Stegna do ww. spółki wkładu pieniężnego w wysokości 129.955,00 zł (na wybudowanie sieci wodociągowej w miejscowości Jantar) i 44.793,00 zł (na wybudowanie sieci wodociągowej w Drewnicy) i objęcia nowo utworzonych udziałów.

Wydatek ujęty został w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XXXVII/312/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2018r., zm. Uchwałą Nr XXXVIII/326/2018 z dnia 7 marca 2018r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2018.

Ww. udziały zaewidencjonowane zostały na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

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

W 2018r. ze środków budżetu Gminy Stegna udzielono dotacji celowych:

- w ramach § 6300 – *Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe*, dotacji celowej dla Powiatu Nowodworskiego w kwocie 10.947,00 zł, na realizację inwestycji pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej 2335G nas odcinku Nowotna -Tujsk”.

Dotacja została udzielona na podstawie Uchwały Nr XLII/347/2018 z dnia 25 maja 2018r. Rady Gminy Stegna w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Nowodworskiemu na wydatki związane z realizacją inwestycji pn. „Budowa chodnika w drodze powiatowej 2335G na odcinku Nowotna – Tujsk”.

W dniu 27 lipca 2018r. pomiędzy Gminą Stegna, a Powiatem Nowodworskim zawarta została umowa Nr 2/DC/2018 o udzielenie dotacji celowej na realizację ww. inwestycji.

Zgodnie z terminem określonym w § 3 ust. 1 umowy przekazane zostały środki finansowe.

W dniu 31 grudnia 2018r. Powiat Nowodworski przedłożył rozliczenie z dotacji wraz z kserokopią faktury, poleceniem przelewu, umową z wykonawcą.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem;

- w ramach § 6619 – *Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, rozdz. 63095 – Pozostała działalność*, udzielona została dotacja celowa dla Miasta Krynica Morska w kwocie 2.430,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie 1/3 poniesionych kosztów wkładu własnego na zarządzanie projektem pn.: „Ochrona i zabezpieczenie obszarów chronionych przez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do Granicy Państwa w Krynicy Morskiej”.

W dniu 9 września 2015r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XI/70/2015 w sprawie pojęcia współpracy partnerskiej z Gminą Sztutowo, Miastem Krynica Morska, Nadleśnictwem Elbląg, Parkiem Krajobrazowym „Mierzeja Wiślana”. Na lidera ww. projektu wyznaczona została Gmina Miasta Krynica Morska.

Umowę partnerską - porozumienie określające zasady współpracy stron przy wspólnej realizacji ww. projektu, zawarto w dniu 11 września 2015r.

W dniu 26 stycznia 2018r. pomiędzy Gminą Stegna i Miastem Krynica Morska zawarta została umowa dotacji z przeznaczeniem na pokrycie 1/3 poniesionych kosztów wkładu własnego na zarządzanie ww. projektem w wysokości 2.430,00 zł.

Zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 1 umowy przekazane zostały środki finansowe. W dniu 24 października 2018r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (do 15.10.2018r.) Miasto Krynica Morska przedłożyło rozliczenie z dotacji wraz z kserokopiami list płac, poleceniami przelewu, umową z koordynatorem projektu. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały w kwocie 2.324,09 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 105,91 zł Miasto Krynica Morska zwróciło w dniu 23.10.2019r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (do 15.10.2018r.);

- w ramach § 6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe, dotacji celowej dla Powiatu Nowodworskiego w kwocie 41.621,00 zł, na realizację inwestycji pn. „ Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej 2332 G ul. Wiślana w Drewnicy”.

Dotacja została udzielona na podstawie Uchwały Nr XLII/346/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 25 maja 2018r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Nowodworskiemu na wydatki związane z realizacją inwestycji pn. „Budowa chodnika w drodze powiatowej 2332G ul. Wiślana w Drewnicy”.

W dniu 15 czerwca 2018r. pomiędzy Gminą Stegna, a Powiatem Nowodworskim zawarta została umowa Nr 1/DC/2018 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację ww. inwestycji, zm. Aneksm Nr 1 z dnia 06 lipca 2018r. i Nr 2 z dnia 15 czerwca 2018r.

W dniu 31 grudnia 2018r. Powiat Nowodworski przedłożył rozliczenie z dotacji wraz z kserokopiami faktur, poleceniem przelewu, umową z wykonawcą.

Zgodnie z terminem określonym w § 3 ust. 1 umowy przekazane zostały środki finansowe (w terminie 14 dni od daty złożenia sprawozdania).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem;

- w ramach § 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, rozdz. 85111 – Szpitale ogólne, dotacji celowej dla Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku w kwocie 1.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu aparatu OTC (Optyczny Tomograf Koherentny).

W dniu 01 października 2018r. pomiędzy Gminą Stegna, a Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku zawarta została umowa o udzieleniu dotacji.

Dotacja została ujęta w budżecie Gminy (Uchwała Nr XLVI/374//2018 Rady Gminy Stegna z dnia 01 października 2018r. – Załącznik Nr 5 do ww. Uchwały).

W dniu 12 października 2018r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 3 ust. 1 i 4 Powiatowe Centrum Zdrowia przedłożyło rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z kserokopią faktury dokumentującej zakup sprzętu oraz potwierdzeniem zapłaty.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Gminy określiła na 2018 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (Załączniki Nr 6 i Nr 7 do Uchwały Nr XXXVII/312/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2018 rok).

Plan finansowy obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych na zadania zlecone oraz kwoty wydatków związanych z realizacją zadań zleconych – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

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

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).*

W 2018r. gmina Stegna otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **5.623.339,74 zł.**

Dotacje wykorzystano w kwocie **5.531.064,63 zł**, tj. w 98,36%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	810.663,63	810.663,63	810.663,63	-
75011	2010	109.008,00	105.763,27	105.763,27	3.244,73
75101	2010	1.980,00	1.978,94	1.978,94	1,06
75109	2010	94.429,00	83.553,48	83.553,48	10.875,52
80153	2010	98.639,11	97.731,57	97.731,57	907,54
85195	2010	990,00	990,00	990,00	-
85213	2010	69.000,00	67.876,31	67.876,31	1.123,69
85215	2010	306,00	0	0	306,00
85502	2010	4.066.124,00	3.997.747,43	3.997.747,43	68.376,57
85503	2010	200,00	200,00	200,00	-
85504	2010	372.000,00	364.560,00	364.560,00	7.440,00
Razem	X	5.623.339,74	5.531.064,63	5.531.064,63	92.275,11

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości **81.398,53 zł** zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 27.12.2018r. – kwota 1,69 zł (rozdz.75011) - (WB nr 297),
- 31.12.2018r. – kwota 78.153,80 zł (rozdz.80153 - kwota 907,54 zł, rozdz.85213 - kwota 1.123,69 zł, rozdz.80215 - kwota 306,00 zł, rozdz.85502 - kwota 68.376,57 zł, rozdz.85504 - kwota 7.440,00 zł) - (WB nr 300),
- 30.01.2019r. – kwota 3.243,04 zł (rozdz.75011) - (WB nr 22/2019);

• Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości **10.876,58 zł** zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniach:

- 20.12.2018r. – kwota 10.875,52 zł (rozdz.75109) - (WB nr 293),
- 27.12.2018r. – kwota 1,06 zł (rozdz.75101) - (WB nr 297).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).*

W 2018r. w ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85501 - Świadczenia wychowawcze, gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **6.410.000,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń wychowawczych (500+).

Dotacje wykorzystano w kwocie **6.195.721,52 zł**, tj. w 96,66%.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości **214.278,48 zł** została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2018r. - (WB nr 300).

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

W badanym roku Gmina Stegna w/w dotacji nie otrzymała.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

■ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).

W 2018 roku na realizację zadań własnych, gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **1.621.703,99 zł.**

Dotacje wykorzystano w kwocie **1.554.602,06 zł**, tj. w 95,86%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
75814	73.570,00	73.570,00	-	na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017r.
80103	76.729,00	74.596,50	2.123,50	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)
80104	193.170,00	191.032,80	2.137,20	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
80106	30.140,00	26.646,50	3.493,50	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (inne formy wychowania przedszkolnego)
85213	59.500,00	57.660,75	1.839,25	na składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85214	112.000,00	111.667,55	332,45	na wypłatę zasiłków okresowych
85216	690.000,00	681.404,22	8.595,78	na wypłatę zasiłków stałych
85219	113.350,00	110.236,64	3.113,36	na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Steganie
85230	129.000,00	129.000,00	-	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania na lata 2014-2020”
85415	92.960,00	47.493,11	45.466,89	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
85504	12.150,00	12.150,00	-	na zatrudnianie asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018.
85505	39.143,99	39.143,99	-	na tworzenie i funkcjonowanie nowych miejsc w Publicznym Żłobku „Miś Uszatek” w Steganie, ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018
X	1.621.703,99	1.554.602,06	67.101,93	X

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 67.101,93 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 31.12.2018r. – kwota 59.347,73 zł (rozdz.85213 - kwota 1.839,25 zł, rozdz.85214 - kwota 332,45 zł, rozdz.85216 - kwota 8.595,78 zł, rozdz.85219 - kwota 3.113,36 zł, rozdz.85415 - kwota 45.466,89 zł) - (WB nr 300),
- 07.01.2019r. – kwota 7.754,20 zł (rozdz.80103 - kwota 2.123,50 zł, rozdz.85104 - kwota 2.137,20 zł, rozdz.80106 - kwota 3.493,50 zł - (WB nr 5/2019.).

■ *Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§2440).*

W 2018r. w ramach działu 926 - Kultura fizyczna, rozdz.92695 - Pozostała działalność, budżet gminy zasilony został kwotą **50.000,00 zł** otrzymaną z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację programu powszechnej nauki pływania 2018 - „Umiem pływać”

Powyższą dotację Gmina Stegna otrzymała na podstawie zawartej z Ministerstwem w dniu 21.05.2018r. Umowy Nr 2018/0396/2012/ZSdU/DS/TP/499 dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Środki przekazane zostały w dniu 25.05.2018r. (WB nr 119), tj. zgodnie z postanowieniami umowy (do 25.05.2018r.)

W umowie zobowiązano gminę do terminowej realizacji zadania (do dnia 19.12.2018r.) i przedstawienia rozliczenia końcowego pod względem merytorycznym i finansowo-rzeczowym (wraz z załączoną dokumentacją rozliczeniową) w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Ze sporządzonego w dniu 27.12.2018r. rozliczenia projektu, wynika, że przyznana dotacja została wykorzystana w kwocie 37.748,71 zł. Środki wydatkowano na wynajem obiektów sportowych - baseny pływackie w Stegnie i Jantarze (25.839,00 zł) oraz pokrycie kosztów transportu (11.909,70 zł). Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do Gminy Stegna w dniu 06.02.2019r. (pismo DS.SDiM.4311.2.2019.TP z 30.01.2019r.).

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 12.251,29 zł została zwrócona na rachunek Funduszu w dniu 20.12.2018r. (WB nr 293).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).*

W 2018r. w ramach działu 630 - Turystyka, rozdz. 63095 - Pozostała działalność, budżet gminy zasilony został kwotą **33.087,00 zł** przekazaną przez Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku, na podstawie zawartej w dniu 05.10.2018r. Umowy Nr 219/UM/DT/2018 o udzieleniu pomocy finansowej na realizację zadania: *Przygotowanie projektu budowlanego drogi rowerowej na koronie wału przeciwpowodziowego rzeki Wisły na odcinku DREWNIKA – MIKOSZEWÓ* (będącego elementem projektu „Rowerem bez granic – rozwój turystyki w obszarze transgranicznym w oparciu o turystykę aktywną w tym turystykę rowerową”).

Dotacja w w/w kwocie przekazana została w dniu 18.12.2018r. (WB nr 293), po spełnieniu warunków określonych w §1 ust.2 umowy (doręczenie do Urzędu Marszałkowskiego pisemnego wniosku o wypłatę dotacji wraz z załączonymi kopiami nicopłaconych faktur za wykonanie zadania).

Sprawozdanie z rozliczenia udzielonej dotacji (wykorzystanej w 100%) wraz z kompletem wymaganych dokumentów (umowa z wykonawcą na opracowanie dokumentacji, zestawienie rzeczowo-finansowe poniesionych kosztów, dowód potwierdzający dokonanie zapłaty na rachunek wykonawcy), zostało przesłane do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 11.01.2019r, tj. zgodnie z terminem określonym w §3 ust.1 umowy - do dnia 14.01.2019r.

■ *Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 6630).*

W ramach działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz.01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych”, gmina Stegna otrzymała z Samorządu Województwa Pomorskiego w Gdańsku dotacje celowe w łącznej kwocie **98.430,00 zł**, z tego:

- kwotę **73.830,00 zł** przekazaną na podstawie zawartej w dniu 04.07.2018r. Umowy nr 62G/WBG-OGR/2018 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

Zgodnie z §1 ust.2 w/w umowy, cyt.: „dotujący dofinansuje zadanie maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, w roku 2018 nie więcej niż do kwoty 73.830,00 zł”.

Środki finansowe przekazane zostały przez Województwo w dniu 13.11.2018r. (WB nr 262), po spełnieniu warunków określonych w § 3 w/w umowy, tj. po zakończeniu robót i dostarczeniu stronie dotującej kompletu wymaganych dokumentów - kserokopie:

- umowy z wykonawcą Nr 13/II/2018 z dnia 24.08.2018r. na wykonanie zadania „Przebudowa drogi gminnej ul. Kwiatowej i Wiśniowej w miejscowości Drewnica” – na kwotę 314.000,00 zł brutto i terminem realizacji do dnia 23.10.2018r.,
 - protokołu odbioru robót z dnia 29.10.2018r. z załączonym zgłoszeniem wykonawcy z dnia 23.10.2018r. o zakończeniu robót,
 - faktury VAT nr 7/2018 z 29.10.2018r. na kwotę 314.000,00 zł za wykonane roboty,
 - kosztorysu powykonawczego zatwierdzonego przez inspektora nadzoru,
- oraz oświadczenie Gminy o stosowaniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

- kwotę **24.600,00 zł** przekazaną na podstawie zawartej w dniu 07.11.2018r. Umowy nr 6G/WBG-OGR/2018/2 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

Zgodnie z §1 ust.2 w/w umowy, cyt.: „dotujący dofinansuje zadanie maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, w roku 2018 nie więcej niż do kwoty 28.500,00 zł”.

Środki finansowe przekazane zostały przez Województwo w dniu 21.12.2018r. (WB nr 294), po spełnieniu warunków określonych w § 3 w/w umowy, tj. po zakończeniu robót i dostarczeniu stronie dotującej kompletu wymaganych dokumentów - kserokopie:

- umowy z wykonawcą Nr 812/I/2018 z dnia 22.11.2018r. na wykonanie zadania „Przebudowa drogi gminnej działka nr 250/2 w miejscowości Rybina” – na kwotę 49.200,00 zł brutto i terminem realizacji do dnia 10.12.2018r.,
 - protokołu odbioru robót z dnia 10.12.2018r.,
 - faktury VAT nr 47/2018 z 10.12.2018r. na kwotę 49.200,00 zł za wykonane roboty,
 - kosztorysu powykonawczego zatwierdzonego przez inspektora nadzoru
- oraz oświadczenie Gminy o stosowaniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2018r. ze środków budżetowych Gminy przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 781.000 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 280.000 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2018r. (Załącznik Nr 14 do Uchwały Nr XXXVII/312/2017 Rady Gminy Stegna z dnia z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2018), zm. Uchwałą Nr II/8/2018 z dnia 4 grudnia 2018r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2018.

W dniu 31.01.2019r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2018 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składały Wójtowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie badania Gmina nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr XXXVI/298/2017 z dnia 29 listopada 2017r. uchwaliła 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 wolontariacie na 2018r.

W programie określono cele programu, zasady, zakres przedmiotowy i formy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

W 2018 r. priorytetowymi zadaniami Gmina są zadania:

- 1) *z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu:*
 - a) utrzymanie boisk w Gminie Stegna,
 - b) upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży,
 - c) organizowanie zajęć sportowych,
 - d) organizowanie imprez rekreacyjno-sportowych,
 - e) organizowanie uczestnictwa młodzieży oraz osób dorosłych drużyn piłkarskich z terenu gminy w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowych – rozgrywki piłki nożnej.
- 2) *z zakresu ochrony i promocji zdrowia psychicznego z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom:*
 - a) promowanie zdrowego stylu życia poprzez organizację imprez kulturalnych i sportowych,
 - b) organizacja zajęć edukacyjnych dot. przeciwdziałaniu alkoholizmowi i innym uzależnieniom,
 - c) działania powodujące wzrost świadomości dot. używania środków psychoaktywnych oraz wpływu na eliminację nasilającego się zjawiska,
 - d) przygotowanie i realizacja programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych.
- 3) *z zakresu wsparcia organizacji pozarządowych w formie udzielenia dotacji na pokrycie całości bądź części wkładu własnego organizacji przy realizacji projektów z funduszy europejskich, krajowych i innych, służących realizacji zadań publicznych Gminy Stegna.*

➤ W dniu 8 stycznia 2018r. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Bieżące utrzymanie boiska sportowego w miejscowości Przemysław”, zamieszczając ogłoszenie w siedzibie Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie lokalnej (TV regionalna 24.pl).

Termin składania ofert wyznaczono **na dzień 30.01.2018r.**

W terminie ustalonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert wpłynęła do Urzędu 1 oferta złożona przez Stowarzyszenie „Drewnica” z/s w Drewnicy.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Z przedstawionego protokołu z posiedzenia w dniu 31 stycznia 2018r. Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 20/2018 z dnia 29 stycznia 2018r. wynika, że oferta złożona przez Stowarzyszenie „Drewnica” została pozytywnie zaopiniowana.

Informację o wyniku konkursu zamieszczono w dniu 31 stycznia 2018r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

1. Stowarzyszenie „Drewnica” z/s w Drewnicy

W dniu 30 stycznia 2018r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, złożona została do Urzędu oferta realizacji zadania publicznego pn. „*Bieżące utrzymanie boiska sportowego w miejscowości Przemysław*”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 sierpnia 2016r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2016r. poz. 1300) zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1.01.2018r. do dnia 31.12.2018r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 9.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 8.000 zł, co stanowiło 88,89 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr PTS.426.2.2018 o realizację zadania publicznego pt. „Bieżące utrzymanie boiska sportowego w miejscowości Przemysław” zawarto w dniu 1 lutego 2018r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 8.000 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- zakup paliwa: 3.500 zł,
- zakup worków i środków ochrony roślin : 2.000 zł,
- zakup wapna: 1.500 zł,
- wałowanie boiska: 1.000 zł.

Zgodnie z zapisami § 6 zawartej umowy jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5 %.

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w dniu 2.03.2018r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (do 30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 30 stycznia 2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną ofercie w wysokości 7.120 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 880 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 13 lutego 2019r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego). Odsetki za zwłokę nie zostały naliczone, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska (art. 54 §5 ustawy Ordynacja podatkowa).

➤ W dniu 8 stycznia 2018r. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Organizacja uczestnictwa dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Gminy Stegna w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowej – rozgrywki piłki nożnej”, zamieszczając ogłoszenie w siedzibie Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie lokalnej (TV regionalna 24.pl).

Termin składania ofert wyznaczono **na dzień 30.01.2018r.**

W terminie ustalonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert wpłynęły do Urzędu 2 oferty złożone przez:

1. Stowarzyszenie „Drewnica” z/s w Drewnicy,
2. Uczniowski Klub Sportowy „Morze” z/s w Stegnie.

Oferty zawierały wszystkie wymagane dane.

Z przedstawionego protokołu z posiedzenia w dniu 30 stycznia 2018r. Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 20/2018 z dnia 29 stycznia 2018r. wynika, że obie oferty złożone przez ww. podmioty zostały pozytywnie zaopiniowane.

Informację o wyniku konkursu zamieszczono w dniu 31 stycznia 2018r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

2. Uczniowski Klub Sportowy „Morze” z/s w Stegnie

W dniu 25 stycznia 2018r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, złożona została do Urzędu oferta realizacji zadania publicznego pn. „Organizowanie uczestnictwa dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Gminy Stegna w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowej – rozgrywki piłki nożnej”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 sierpnia 2016r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2016r. poz. 1300) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Nowodworskiego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od podpisania umowy do dnia 31.12.2018r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 19.642 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 16.000 zł, co stanowiło 81,46 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr PTS.426.1.1.2018 o realizację zadania publicznego pt. „Organizacja uczestnictwa dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Gminy Stegna w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowej – rozgrywki piłki nożnej”, zawarto w dniu 1 lutego 2018r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 16.000 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- o opłata za sędziów: 2.000 zł,
- o wynagrodzenie dla trenera: 8.000 zł,
- o koszty związane z udziałem w rozgrywkach: 1.698 zł,
- o komplet piłkarski Cutline: 2.952 zł,
- o farba do malowania linii: 720 zł,
- o ubezpieczenie zawodników: 630 zł.

Zgodnie z zapisami § 6 zawartej umowy jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5 %.

Środki finansowe przekazano Klubowi zgodnie z terminem określonym w umowie:

- I transzę w kwocie 10.000 zł w dniu 2.03.2018r. (do 30 dni od dnia zawarcia umowy),
- II transzę w kwocie 6.000 zł w dniu 31.08.2018r. (do 31.08.2018r.).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Klub złożył w dniu 31 stycznia 2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania). Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w ofercie.

3. Stowarzyszenie „Drewnica” z/s w Drewnicy

W dniu 30 stycznia 2018r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, złożona została do Urzędu oferta realizacji zadania publicznego pn. „Organizowanie uczestnictwa dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Gminy Stegna w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowej – rozgrywki piłki nożnej”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 sierpnia 2016r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2016r. poz. 1300) zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1.01.2018r. do dnia 31.12.2018r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 26.854 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 24.000 zł, co stanowiło 89,37 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr PTS.426.1.2.2018 o realizację zadania publicznego pt. „Organizowanie uczestnictwa dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Gminy Stegna w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowej – rozgrywki piłki nożnej” zawarto w dniu 1 lutego 2018r., zm. aneksem nr 1 z dnia 17.09.2018r. (dot. aktualizacji przewidywanych kosztów realizacji zadania).

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 24.000 zł, zgodnie z aktualizowaną kalkulacją kosztów realizacji zadania.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- o delegacje sędziowskie za mecze ligowe i sparingi: 11.000 zł,
- o ubezpieczenie zawodników: 1.500 zł,
- o praca trenerów: 6.600 zł,
- o wynajem autokaru – wyjazdy na mecze ligowe i turnieje: 4.000 zł,
- o opłaty związkowe w Pomorskim Związku Piłki Nożnej: 900 zł.

Zgodnie z zapisami § 6 zawartej umowy jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5 %.

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu zgodnie z terminem określonym w umowie:

- I transzę w kwocie 14.000 zł w dniu 2.03.2018r. (do 30 dni od dnia zawarcia umowy),

- II transza w kwocie 10.000 zł w dniu 31.08.2018r. (do 31.08.2018r.).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 30 stycznia 2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania w wysokości 23.321 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 679 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 20 lutego 2019r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (do dnia 31 stycznia

następnego roku kalendarzowego). Odsetki za zwłokę nie zostały naliczone, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska (art. 54 §5 ustawy Ordynacja podatkowa).

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2018r. z budżetu Gminy Stegna udzielona została dotacja celowa w wysokości 50.000 zł dla Powiatu Nowodworskiego, z przeznaczeniem na wydatki związane z naprawą dróg powiatowych w miejscowościach Chorążówka, Izbiska, Szkarpawa zlokalizowanych na terenie Gminy Stegna.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 1 października 2018r. przez Radę Gminy Stegna Uchwały Nr XLVI/373/2018 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Nowodworskiemu na wydatki związane z realizacją inwestycji pn. „Naprawa dróg powiatowych w miejscowości Chorążówka, Izbiska, Szkarpawa”.

W dniu 2 października 2018r. pomiędzy Powiatem Nowodworskim, a Gminą Stegna zawarta została umowa o udzielenie pomocy finansowej.

Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 ww. umowy Powiat przedłożył rozliczenie finansowe z wykorzystania dotacji.

Środki finansowe przekazane zostały w terminie określonym w § 3 ust. 1 ww. umowy.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2017 - 2018

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr XXVII/209/2016 z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2017 rok oraz Uchwałą Nr XXXVII/312/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2018 rok, Rada Gminy Stegna, upoważniła Wójta do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w § 10 Uchwały. Źródłem spłaty zobowiązań z ww. tytułów będą dochody własne,
2. dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W § 10 ww. Uchwał ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu oraz udzielenia w roku budżetowym pożyczek z budżetu.

Na koniec 2017r. zadłużenie Gminy Stegna obejmujące zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 6.811.509 zł, a na koniec 2018r. – 6.548.624 zł.

W 2017r. dochody wykonano w kwocie 50.272.751,24 zł, co stanowiło 102,43 % planu (49.081.836,01zł), w tym dochody bieżące w kwocie 46.234.616,71 zł (102,43 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 4.037.934,53 zł (100,41 % planu).

Natomiast w 2018r. dochody wykonano w kwocie 60.762.642,04 zł (106,71 % planu):

- dochody bieżące – 47.418.802,91 zł (103,68 % planu),
- dochody majątkowe – 13.343.839,13 zł (119,05 % planu).

Łączna kwota długu Gminy na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych w 2017r. dochodów (50.272,751,24 zł) stanowiła 13,55 % a w 2018r. – 10,78 %.

3.8.2 Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia przychody stanowiły:

w 2017r. kwotę 5.054.836,04 zł, w tym:

- o 15.000 zł z tytułu spłaty pożyczki udzielonej w 2017r. dla Spółdzielni Socjalnej „Partner” z/s w Stegnie.
- o 5.039.836,04 zł wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

w 2018r. kwotę 6.630.747,67 zł, w tym:

- o 1.600.000,00 zł z tytułu zaciągniętego kredytu,
- o 60.000,00 zł ze spłaty pożyczki udzielonej w 2018r. dla Stowarzyszenia „KULTURALNI” w Stegnie.
- o 4.970.747,87 zł wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Rozchody

w 2017r. rozchody stanowiły kwotę 1.843.240 zł i dotyczyły:

- o spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych – 1.828.240,00 zł,
- o pożyczki udzielonej dla Spółdzielni Socjalnej „Partner” z/s w Stegnie w kwocie 15.000 zł na pokrycie kosztów bieżącej działalności z przeznaczeniem na zakup gazu płynnego – umowa pożyczki pieniężnej Nr 1/PP/2017 z dnia 7 marca 2017r. Udzielona pożyczka była nieoprocentowana.

Wójt udzielając pożyczki działał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXIX/225/2017 z dnia 28 lutego 2017r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na 2017r.

Termin spłaty pożyczki ustalony został jednorazowo do dnia 15 grudnia 2017r.

Spółdzielnia w terminie określonym w ww. umowie tj. dnia 6.12.2017r. dokonała spłaty pożyczki.

w 2018r. rozchody stanowiły kwotę 1.922.885,00 zł i dotyczyły:

- o spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych – 1.862.885,00 zł,
- o pożyczki udzielonej dla Stowarzyszenia „KULTURALNI” w Stegnie w kwocie 60.000 zł przeznaczeniem na realizację zadania, której celem jest organizacja imprezy pn. „Mierzeja Patriotycznie – piknik militarny”, na które została przyznana dotacja z Województwa Pomorskiego (umowa o przyznaniu pomocy Nr 00469-6935-UM1110805/17 z dnia 9.05.2018r.) - umowa pożyczki zawarta w dniu 11 lipca 2018r. Udzielona pożyczka była nieoprocentowana.

Wójt udzielając pożyczki działał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XI.III/363/2018 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na 2018r.

Termin spłaty pożyczki ustalony został jednorazowo w terminie 30 dni od dnia otrzymania środków dysponenta, jednak nie później niż do 15 grudnia roku budżetowego, w którym udzielona była pożyczka.

Stowarzyszenie w terminie określonym w ww. umowie tj. dnia 25.11.2018r. dokonała spłaty pożyczki.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kredyty

W okresie objętym kontrolą Gmina Stegna zaciągnęła w 2018r. jeden kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w Banku Gospodarstwa Krajowego z/s w Warszawie w kwocie 1.600.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Stegna w 2018r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Umowę kredytu Nr 18/3548 zawarto w dniu 24 października 2018r., zm. Aneksem Nr 1 z dnia 5.03.2019r. (dot. zmiany harmonogramu spłaty kredytu wynikającego z niepełnego wykorzystania kwoty udzielonego kredytu oraz skrócenia okresu spłaty kredytu).

Kredyt zaciągnięto za zgodą Rady Gminy Stegna wyrażoną w drodze podjętej w dniu 20 kwietnia 2018r. Uchwały Nr XL/341/2018, określającej wysokość, przeznaczenie, źródło spłaty kredytu oraz sposób zabezpieczenia należności.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Wójta z dnia 26 kwietnia 2018r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 129/g 276/K/II/18 z dnia 15 maja 2018r.).

Kredyt zaciągnięto na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2023r.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Wyboru banku dokonano z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych.

Czynności prawnych przy zaciągnięciu kredytu dokonał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,

Spłata kredytu nastąpi w 20 ratach kapitałowych (po 80.000 zł każda) płatnych kwartalnie w ostatnim dniu kwartału począwszy od dnia 31.03.2019r. do 31.12.2023r.

Spłaty I raty kredytu dokonano w terminie określonym w harmonogramie.

Pożyczki

W okresie objętym kontrolą Gmina nie zaciągała pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie badanym Gmina Stegna nie emitowała obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2017r. wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 266.104,67 zł, a w 2018r. - 219.473,18 zł i zostały przeznaczone na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2017 - 2018 Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą – 2018r.

1. W 2018r. świadczenie usług:

■ *w zakresie odbioru odpadów komunalnych* z terenu gminy Stegna wykonywało Konsorcjum firm: Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim - Lider, Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim - Uczestnik, Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „COMPLEX” w Nowym Stawie - Uczestnik, na podstawie zawartej z Gminą Umowy Nr 19/II/2017 z dnia 29 września 2017r.

na świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu Gminy Stegna.

Określony w umowie termin realizacji usługi: od dnia 01 października 2017r. do dnia 31 marca 2020r. (umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego).

■ **w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych** z terenu gminy Stegna wykonywał Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Teczewie, na podstawie zawartej z Gminą Umowy Nr 976/I/2017 z dnia 19 grudnia 2017r. o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych.

Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020r.

(Zgodnie z „Planem Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego 2022” – regionalną instalacją do przetwarzania odpadów komunalnych dla Regionu Wschodniego, w skład którego wchodzi Gmina Stegna jest Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Teczewie).

2. W zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie Rada Gminy Stegna podjęła n/w uchwały:

- Uchwałę Nr XXXII/264/2017 z dnia 26 czerwca 2017r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Stegna (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2017r., poz. 2653),
- Uchwałę Nr XXXII/265/2017 z dnia 26 czerwca 2017r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty na terenie Gminy Stegna (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2017r., poz. 2657),
- Uchwałę Nr XXXII/266/2017 z dnia 26 czerwca 2017r. w sprawie przejęcia obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości „sezonowych” oraz nieruchomości „mieszanych”, a także metody i wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2017r., poz. 2664),
- Uchwałę Nr XIX/151/2016 z dnia 18 kwietnia 2016r. w sprawie zryczałtowanej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku na terenie gminy Stegna (ogłoszenie Dz. Urz. Woj. Pom. 2016r., poz. 1851),
- Uchwałę Nr XIX/152/2016 z dnia 18 kwietnia 2016r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2016r., poz. 1852),
- Uchwałę Nr XXXII/268/2017 z dnia 26 czerwca 2017r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2017r., poz. 2654),
- Uchwałę Nr XXXII/1267/2017 z dnia 26 czerwca 2017r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w Gminie Stegna w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2017r., poz. 2665).

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych deklaracji o następujących numerach:

90000750; 90001632; 90001633; 90001638; 90001639; 90001640; 90001642; 90001647; 90001463; 90001465; 90001467; 90001472; 90001477; 90001480; 90001496; 90001498; 90001317; 90001318; 90001348; 90001350.

W każdym przypadku opłata naliczona została w prawidłowej wysokości, zgodnie z zasadami i stawkami określonymi przez Radę Gminy Stegna w w/w uchwałach:

- Nr XXXII/265/2017 (opłata ponoszona przez właścicieli nieruchomości stanowi iloczyn użytej wody z danej nieruchomości i stawki opłaty. Miesięczna stawka opłaty wynosi przy

selektywnej zbiórce: 5,80 zł za 1m³ zużytej wody, przy nieselektywnej zbiórce: 11,60 zł za 1m³ zużytej wody).

- Nr XIX/151/2016 (roczna ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe wykorzystywanych jedynie przez część roku wynosi przy selektywnej zbiórce: 186 zł za 1 domek letniskowy / nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, a przy nieselektywnej zbiórce: 372 zł za 1 domek letniskowy /nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe).

Wysokość uzyskanych w 2018 r. dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych przez Gminę Stegna przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018r.
1.	DOCHODY j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.862.805,16 zł
2.	WYDATKI j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art.6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz.250) – w tym:	1.853.472,55 zł
	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.579.129,69 zł
	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	64.196,71 zł
	4) obsługi administracyjnej tego systemu	210.146,15 zł
	3) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
	5) inne wynikające z ustawy – koszty postępowania egzekucyjnego	-
	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	9.332,61 zł

W 2018r. wystąpiła nadwyżka dochodów z opłat nad wydatkami na system gospodarowania odpadami w wysokości 9.332,61 zł.

Wg pisemnej informacji złożonej przez Skarbnik Gminy – Panią Dorotę Witkowską, cyt.: „Środki w wysokości 9.333 zł zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr V/57/2019 Rady Gminy Stegna z dnia 18 marca 2019r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2019. Dokonano zwiększenia o kwotę 9.333 zł z tytułu wolnych środków z 2018r., dotyczących zadań związanych z realizacją zadań gospodarki odpadami w rozdziale 90002 par. 6060 – z przeznaczeniem na zakup zgniataczy ulicznych w ilości 2 sztuk (całkowity koszt około 14.000 zł)”

W/w informacja Skarbnika Gminy stanowi **akta robocze nr 3.9/1** do protokołu kontroli Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2018r., a realizowaną w latach 2018-2019. Kontrolę przeprowadzono na próbie 10 osób o najwyższej kwocie zaległości powstałej w 2018r., ustalonych na dzień 31 grudnia 2018r.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do w/w osób o nr kontowych:

- 9001062 - zaległość za 7 rat 2018r. na łączną kwotę 585,80 zł
- 9003168 - zaległość za 12 rat 2018r. na łączną kwotę 1.980,63 zł
- 9002932 - zaległość za 10 rat 2018r. na łączną kwotę 1.072,35 zł
- 9001634 - zaległość za 12 rat 2018r. na łączną kwotę 1.409,40 zł
- 9002665 - zaległość za 12 rat 2018r. na łączną kwotę 4.372,32 zł
- 9001694 - zaległość za 7 rat 2018r. na łączną kwotę 792,85 zł
- 9003072 - zaległość za 12 raty 2018r. na łączną kwotę 1.415,64 zł
- 9002317 - zaległość za 12rat 2018r. na łączną kwotę 858,12 zł
- 9001027 - zaległość za 12 rat 2018r. na łączną kwotę 1.699,29 zł

- 9003021 - zaległość za 12 rat 2018r. na łączną kwotę 1.392,00 zł

Ustalono, że w odniesieniu do w/w zobowiązanych wystawiono upomnienia i skierowano (poza 2 przypadkami) do właściwego miejscowo urzędu skarbowego tytuły wykonawcze.

Przedstawia to poniższa tabela:

Lp.	Nr konta	Przypis na 2018r. (w zł)	Kwota zaległości na 31.12.2018r. (ilość rat)	Data upomnienia (raty i kwota)	Tytuł wykonawczy	Data wpłaty i kwota
1.	90001062	1.003,68	585,80 zł (VI -XII)	14.03.2018r. (I - II - 167,28)	275.90001062.2018 z dnia 17.04.2018r.	24.07.2018r. 167,28 zł - Urząd Skarbowy
				14.06.2018r. (III -V - 250,92)	540.90001062.2018 z dnia 10.08.2018r.	5.11.2018r. 250,80 zł - Urząd Skarbowy
				08.10.2018r. (VI- IX - 334,56)	686.90001062.2018 z dnia 14.11.2018r.	
				17.12.2018r. (X -XI - 167,28)	**	
2.	90003168	1.980,63	1.980,63 zł (I- XII)	12.04.2018r. (I - III - 495,16)	323.90003168.2018 z dnia 07.05.2018r.	
				19.06.2018r. (IV-V - 295,80)	543.90003168.2018 z dnia 10.08.2018r.	
				15.10.2018r. (VI-IX - 591,60)	661.90003168.2018 z dnia 07.11.2018r.	
				17.12.2018r. (X-XI - 295,80)	209.90003168.2019 z dnia 29.01.2019r.	
3.	90002932	1.716,36	1.072,35 zł (III, IV-XII)	11.04.2018r. (I -III - 429,09)	310.90002932.2018 z dnia 04.05.2018r.	30.08.2018r. 358,01 zł - Urząd Skarbowy
				18.06.2018r. (IV-V - 286,06)	606.90002932.2018 z dnia 07.09.2018r.	14.11.2018r. 286,00 zł - Urząd Skarbowy
				09.10.2018r. (VI-IX - 572,12)	660.90002932.2018 z dnia 07.11.2018r.	
				17.12.2018r. (X-XI - 286,06)	152.90002932.2019 z dnia 25.01.2019r.	
4.	90001634	1.415,64	1.409,40 zł (I-XII)	15.03.2018r. (I-II - 234,90)	235.90001634.2018 z dnia 16.04.2018r.	
				15.06.2018r. (III-V - 352,35)	521.90001634.2018 z dnia 09.08.2018r.	

				08.10.2018r. (VI-XI - 469,80)	647.90001634.2018 z dnia 30.10.2018r.	
				17.12.2018r. (X-XI - 234,90)	**	
5.	90002665	4.372,32	4.372,32 zł (I-XII)	11.04.2018r. (I-III - 1.093,08)	355.90002665.2018 z dnia 10.05.2018r.	
				18.06.2018r. (IV-V - 728,72)	544.90002665.2018 z dnia 10.08.2018r.	
				09.10.2018r. (VI-IX- 1.457,44)	640.90002665.2018 z dnia 29.10.2018r.	
				17.12.2018r. (X-XI - 728,72)	233.90002665.2019 z dnia 30.01.2019r.	
6.	90001694	1.902,84	792,85 zł (I-II, X-XII)	15.03.2018r. (I-II - 317,14)	230.90001694.2018 z dnia 16.04.2018r.	
				15.06.2018r. (III-V - 475,71)	-	02.07.2018r. 475,71 zł
				08.10.2018r. (VI-IX - 634,28)	651.90001694.2018 z dnia 30.10.2018r.	30.10.2018r. 634,28 zł
				17.12.2018r. (X-XI - 317,14)	90.90001694.2018 z dnia 23.01.2019r.	
7.	90003072	1.415,64	1.415,64 zł (I-XII)	- 09.03.2018r. (I-II - 235,94) - 29.03.2018r. (I-III - 353,91)	285.90003072 z dnia 19.04.2018r.	
				19.06.2018r. (IV-V - 235,94)	627.90003072.2018 z dnia 7.09.2018r.	
				15.10.2018r. (VI-IX - 471,88)	706.90003072.2018 z dnia 15.11.2018r.	
				17.12.2018r. (X-XI - 235,94)	151.90003072.2019 z dnia 25.01.2019r.	
8.	90002317	858,12	858,12 zł (I-XII)	11.04.2018r. (I-III - 214,53)	309.90002317.2018 z dnia 04.05.2018r.	
				15.06.2018r. (IV-V - 143,02)	748.90002317.2018 z dnia 27.11.2018r.	
				09.10.2018r. (IV-IX - 429,06)	748.90002317.2018 z dnia 27.11.2018r.	

				17.12.2018r. (X-XI - 143,02)	145.90002317.2019 z dnia 25.01.2019r.	
9.	90001027	1.699,29	1.699,29 zł (I-XII)	14.03.2018r. (I-II - 178,88)	276.90001027.2018 z dnia 17.04.2018r.	
				14.06.2018r. (III-V - 268,32)	539.90001027.2018 z dnia 10.08.2018r.	
				08.10.2018r. (VI-IX - 357,76)	795.90001027.2018 z dnia 12.12.2018r.	
				17.12.2018r. (X-XI - 357,74)	182.90001027.2019 z dnia 28.01.2019r.	
10.	90003021	1.392,00	1.392,00 zł (I-XII)	12.04.2018r. (I-III - 348,00)	347.90003021.2018 z dnia 09.05.2018r.	
				19.06.2018r. (IV-V - 232,00)	602.90003021.2018 z dnia 07.09.2018r.	
				15.10.2018r. (VI-IX - 464,00)	644.90003021.2018 z dnia 29.10.2018rr.	
				17.12.2018r. (X-XI - 232,00)	146.90003021.2019 z dnia 25.01.2019r.	

** - w przypadku w/w dłużników, dopiero w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 24 kwietnia 2019r. wystawiono i skierowano do urzędu skarbowego tytuły wykonawcze, i tak:

- dłużnik o nr konta 90001062 (zaległość w opłacie X, XI raty 2018r. w kwocie 167,28 zł) – tytuł wykonawczy nr 28790001062.2019 z 24.04.2019r.

- dłużnik o nr konta 90001634 (zaległość w opłacie X, XI raty 2018r. w kwocie 234,90 zł) – tytuł wykonawczy nr 28890001634.2019 z 24.04.2019r..

Zgodnie z postanowieniami § 15 pkt 6.b) Zarządzenia Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna, cyt.: „*jeżeli zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik referatu zobowiązany do egzekwowania należności sporządza tytuły wykonawcze w terminie (.....) - za ratę X, XI, XII do 28 lutego następnego roku.*”

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie czynności windykacyjnych jest inspektor ds. opłat i rozliczeń należności - P. Alina Mianowska, co wynika z zakresu czynności.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2018r.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2018r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 94.371.353,51zł,
- budynki i lokale o wartości 10.591.582,14 zł.

W 2018r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2018r.	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2018r.
0	93.960.781,51	1.747.527,00	1.336.955,00	91.764.072,76
I	10.219.678,44	371.903,70	0	10.591.582,14
Razem	104.180.459,95	2.119.430,70	1.336.955,00	102.355.654,90

W 2018r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 2.119.430,70 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2018r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- zakupem działek:
 - o Nr 105/9 o pow. 0,0129 ha w miejscowości Żuławki na potrzeby infrastruktury sanitarnej o wartości 4.050 zł,
 - o Nr 784/5 o pow. 0,0097 ha w Stegnie na poszerzenie drogi gminnej – 13.900 zł
- nieodpłatnym nabyciem z mocy prawa działki Nr 60 o pow. 1,16 ha w miejscowości Stobiec (droga) – 348.000 zł,
- zmianą wartości początkowej działek w związku z ustaleniem nowej wartości na podstawie wypłaty odszkodowania – 1.031.382 zł,
- przyjęciem do ewidencji działek powstałych w wyniku ich podziału – 91.795 zł,
- nabyciem w formie darowizny od Skarbu Państwa dz. nr 177 o pow. 3.000 ha w Bronowie z przeznaczeniem na budowę drogi gminnej - 243.600 zł,
- otrzymaną darowizną dz. nr 655/3 o pow. 0.0103 ha w Jantarze na poszerzenie drogi wewnętrznej – 14.800 zł,
- zakupem lokalu mieszkalnego o pow. 97,16 m² w budynku Nr 6 w miejscowości Wiśniówka o wartości 101.000 zł,
- zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m.in. modernizacja wiat przystankowych, modernizacja budynku GOK w Stegnie – przystosowanie pomieszczeń pod salę kinową) – 270.903,70 zł.

W 2018r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 1.336.955 zł, w wyniku:

- o sprzedaży nieruchomości o wartości 88.920 zł,
- o podziału działek – 63.365 zł,
- o zmiany wartości początkowej działek w związku z ustaleniem nowej wartości wynikającej z wypłaty odszkodowania – 1.184.670 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, SP, ZM, LT, MO aktów notarialnych).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki remiz OSP, budynek GOK, budynki mieszkalne i gospodarcze,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencja szczegółowa nieruchomości prowadzona jest w programie komputerowym „PUMA - Środki trwałe”.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok. Ewidencja gruntów prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe, ich położeniem, numerem działki, powierzchni oraz wartości początkowej.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków i lokali) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 03 września 2015r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, zm. Zarządzeniem Nr 13/2017 z dnia 24 stycznia 2017r., Nr 218/2017 z dnia 12 grudnia 2017r., Nr 38/2018 z dnia 23 lutego 2018r. i Nr 112/2018 z dnia 11 lipca 2018r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, lokale), inwestycje w obcych środkach trwałych, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu kompletne i zdatne do użytku przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, które są umarzane kwotowo (3.500 zł) wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości równej lub większej niż 3.500 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest na nośnikach komputerowych w programie o nazwie „PUMA – Środki trwałe”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczenie umorzenia.

Ponadto prowadzone są:

- indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- rejestry umorzeniowe.

W ww. przepisach wewnętrznych określono również sposób dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego.

Na dzień 31.12.2018r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 166.017.427,05 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 94.371.353,51 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 10.591.582,14 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 57.212.024,17 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 88.352,27 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 679.752,84 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. V) – 78.265,01 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 853.644,25 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 1.191.704,89 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 950.747,97 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną i danymi wykazanymi w bilansie Urzędu.

W 2018r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 12.842.784,50 zł.

Kontrolą objęto w zakresie gr I i VIII - I półrocze 2018r., a pozostałych grup cały 2018 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w związku z:

- zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzkiej w Stegnie, modernizacja instalacji alarmowej w budynku gminy),

- o nieodpłatnym przekazaniem przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych w Warszawie (4 samochodów osobowych oraz ciągnika kosiarki),
- o zakupem gotowych środków trwałych (serwer, notebooki, system do głosowania elektronicznego i transmisji wideo, zamiatarka, kosiarka, rębak do gałęzi, przyczepa do ciągnika, tablica reklamowa, kontenery socjalne, monitoring siłowni napowietrznej)
- o zwiększeniem wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2018r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 1.929.345,63 zł (sprawdzeniem objęto za cały 2018r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości środków trwałych wynikało głównie z:

- likwidacji środków trwałych o wartości 47.653,04 zł,
- sprzedaży w drodze przetargu samochodu pożarniczego – 83.836,96 zł,
- nieodpłatnego przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie 2 laptopów – 8.127,02 zł,
- nieodpłatnego przekazania na podstawie umowy darowizny dla OSP Jantar samochodu osobowego marki Ford - 47.700 zł,
- nieodpłatnego przekazania dla Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie samochodu osobowego marki Toyota, ciągnika - kosiarki oraz wyposażenia otrzymanego nieodpłatnie z Ministerstwa Spraw Zagranicznych w Warszawie – 405.073,41 zł,
- zmniejszenia wartości nieruchomości o kwotę 1.336.955 zł Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, LT, SP, PT, PR, ZM, MO).

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

Na dzień 31.12.2018r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 2.539.116.60 zł. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu zalicza się przedmioty o wartości stanowiącej równowartość od 500 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie placówki oraz bez względu na wartość:

- o odzież i umundurowanie o okresie używania dłuższym niż rok,
- o meble i dywany.

Natomiast przedmioty długotrwałego użytkowania o wartości niższej niż 500 zł ujmowane są w pozaksięgowej komputerowej ewidencji ilościowej.

Ewidencję szczegółową do konta 013 prowadzono na nośnikach komputerowych w programie o nazwie „PUMA – Środki trwałe”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

W 2018r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 937.657,91 zł, głównie w wyniku:

- nieodpłatnego przekazania przez Komendę Wojewódzką Policji w Gdańsku radiotelefonów o wartości 33.643 zł,
- nieodpłatnego przekazania wyposażenia przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych w Warszawie – 608.706,89 zł,
- dokonanych zakupów wyposażenia – 295.308,02 zł.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 617.957,84 zł wynikało z:

- likwidacji wyposażenia o wartości 2.469 zł,
- nieodpłatnego przekazania na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury wyposażenia otrzymanego z MSZ w Warszawie o wartości 608.706,89 zł zgodnie z Zarządzeniem Nr 217/2018 Wójta

Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie przekazania rzeczowych składników majątku ruchomego – środków trwałych na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie. Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, protokołach zdawczo – odbiorczych, dowodach OT, PR).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2018r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 593.359,87 zł. Zaliczono do nich prawa autorskie lub licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w systemie komputerowym według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych, z podziałem na wartości do 3.500 zł (konto 020-01) i powyżej 3.500 zł (konto 020-02).

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2018r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 22.542,70 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe.

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Terminy, metody, częstotliwość oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację składników majątkowych, w tym m. in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 172/2017 z dnia 13 września 2017r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017r.

Ww. Zarządzeniem określono skład 3 osobowej komisji inwentaryzacyjnej i dziesięciu 3 lub 4 osobowych zespołów spisowych oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia spisu określono od 1 października 2017r. do 15 stycznia 2018r.

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji na poszczególnych polach spisowych stanowił Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia Nr 172/2017 z 13 września 2017r.

Wyniki ww. spisów z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi się uwag do ilości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2017r.

W okresie badanym na ostatni dzień roku obrotowego 31.12.2018r. przeprowadzono inwentaryzacje:

w drodze spisu z natury

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania,
- paliwa i oleju napędowego w samochodach,
- obcych środków trwałych w użytkowaniu.

weryfikacji

- gruntów,
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych.

uzyskania potwierdzenia salda

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokół weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto 2018r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Stegna z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Szkoły Podstawowej w Mikoszewie i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Drewnicy (jednostki budżetowe) oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Steganie (instytucja kultury).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Realizację planu finansowego w/w jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

1. Szkoła Podstawowa w Mikoszewie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Szkoła Podstawowa w Mikoszewie	80101	558.481,00	1.820.846,61	540.149,09	2.921,74	2.921,74
	80110	1.151.257,00		1.110.928,22		
	80146	8.719,00		8.719,00		
	80148	14.996,00		14.731,24		
	80150	45.451,00		45.451,00		
	80153	12.133,94		11.106,68		
	80195	2.860,00		2.859,48		
	85154	7.810,00		7.147,48		
	85395	57.396,69		57.302,74		
	85401	36.709,00		19.246,94		
	85446	283,00		283,00		
Ogółem		1.896.093,63	1.820.846,61	1.817.924,87	2.921,74	2.921,74

- Projekt planu finansowego na 2018 rok Dyrektor Szkoły opracował w dniu 21 września 2017r.

- Wójt Gminy powiadomił kierownika jednostki o przyjęciu do projektu budżetu gminy na 2018r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki w dniu 20 listopada 2017r.

- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (w dniu 19 grudnia 2017r.) przekazano w dniu 20 grudnia 2017r.
- Plan finansowy na 2018 rok podpisany przez Dyrektora Szkoły przedłożono w dniu 12 stycznia 2018r.
- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Urzędu Gminy w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31 stycznia 2019r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 18.721,17 zł – wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług

W 2018r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **672,08 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota	Źródło pochodzenia dochodu
75814	171,72	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§0920)
85219	500,36	-wpływy z tytułu dzierżawy budynku (§0750) - kwota 79,89 zł -prowizja za terminowe odprowadzenia podatku i składek ZUS (§0970) kwota 420,28 zł -pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – odsetki bankowe za IV kwartał 2018r. (§2400) - kwota 0,19 zł.
RAZEM	672,08	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy	80101	2.482.197,00	3.567.488,73	2.471.725,34	5.943,93	5.943,93
	80104	567.270,00		555.179,84		
	80113	134.548,00		133.923,34		
	80146	3.568,00		3.076,27		
	80148	142.424,00		142.256,35		
	80150	57.533,00		57.533,00		
	80153	29.893,05		29.845,38		
	85154	7.810,00		6.048,96		
	85395	80.234,58		80.178,94		
	85401	85.842,00		81.062,38		
85446	715,00	715,00				
Ogółem		3.592.034,63	3.567.488,73	3.561.544,80	5.943,93	5.943,93

- Projekt planu finansowego na 2018 rok Dyrektor Szkoły opracował w dniu 20 września 2017r.
- W dniu 20 listopada 2017r. Wójt Gminy powiadomił kierownika jednostki o przyjęciu do projektu budżetu gminy na 2018r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (w dniu 19 grudnia 2017r.) przekazano w dniu 20 grudnia 2017r.
- Plan finansowy na 2018 rok podpisany przez Dyrektora Szkoły przedłożono w dniu 09 stycznia 2018r.
- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Urzędu Gminy w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31 stycznia 2019r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 0 zł

W 2018r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **22.916,21 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota	Źródło pochodzenia dochodu
80101	9.672,57	- z tytułu zwrotu z Powiatowego Urzędu Pracy za 2017r. (§0940) - kwota 8.774,66 zł - prowizja za terminowe odprowadzenia podatku i składek ZUS (§0970) - kwota 870,61 zł - zwrot za zniszczone podręczniki (§0970) - kwota 27,30 zł
75814	169,79	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
80148	20,85	pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – odsetki bankowe za IV kwartał 2018r. (§2400)
	13.053,00	opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (§0660)
RAZEM	22.916,21	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie gminy Stegna nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W dniu 12 października 2010r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XLII/432/2010 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 nimi finansowanych, dokonywania w nich zmian i ich zatwierdzania *zmienioną w części* Uchwałą Rady Nr XXXIV/280/2017 z dnia 28 września 2017r.

Jednostkami budżetowymi gromadzącymi dochody na wydzielonym rachunku dochodów są:

1. Zespół Szkół w Stegna,
2. Zespół Szkół w Tujsku,
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
4. Szkoła Podstawowa w Mikoszewie,
5. Szkoła Podstawowa w Jantarze.

Zgodnie z uchwałą, źródłem dochodów w/w jednostek, gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym są: opłaty wnoszone za wyżywienie w stołówkach; wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki; wpływy z tytułu najmu, dzierżawy lub umów dotyczących udostępnienia mienia przekazanego jednostce; wpływy z odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki; prowizje uzyskane od towarzystw ubezpieczeniowych; odsetki od środków gromadzonych na rachunku; opłaty za wydawanie legitymacji szkolnych, duplikatów świadectw i zaświadczeń; wpływy z dochodów uzyskanych z działalności pozastatutowej jednostek budżetowych dotyczące organizacji aukcji, zbiórek, loterii fantowych oraz imprez o charakterze publicznym.

Dochody gromadzone na rachunku dochodów przeznaczone są na finansowanie wydatków związanych z kosztami wyżywienia oraz wyposażenia stołówek; przygotowaniem i organizacją aukcji, zbiórek, imprez o charakterze publicznym; remontem lub odtworzeniem uszkodzonego lub utraconego mienia będącego w zarządzie lub użytkowaniu jednostki; konserwacją i naprawą oraz remontem obiektów, maszyn i urządzeń szkolnych; zakupem materiałów i wyposażenia; stypendiami i innymi formami pomocy dla uczniów; zakupem nagród rzeczowych dla uczniów biorących udział w konkursach oraz na sfinansowanie kosztów obsługi bankowej i na cele wskazane przez darczyńcę.

Środki finansowe pozostające na rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy w terminie do 5-go stycznia następnego roku.

Sprawdzeniem objęto:

Szkołę Podstawową w Mikoszewie

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2018r.
1.	Szkoła Podstawowa w Mikoszewie	7.400,00	107,19	7.400,00	107,19	0

Na podstawie sprawozdania 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 2018 do końca IV kwartału 2018, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie 107,19 zł pochodziły z wpływów klasyfikowanych w: § 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (kwota 26,00 zł - opłaty za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego); § 0690 - Wpływy z różnych opłat (kwota 81,00 zł - opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych); § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek (kwota 0,19 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup usług pozostałych w kwocie 107,00 zł (kwota 24,00 zł - prowizja bankowa; kwota 83,00 zł, przesyłki pocztowe)
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 0,19 zł, (zwrot środków na rachunek budżetu gminy) w dniu 31.12.2018r. – WB nr 307/2018.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2018r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy	173.730,00	130.645,12	173.730,00	130.645,12	0

Na podstawie sprawozdania 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 2018 do końca IV kwartału 2018, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie 130.645,12 zł pochodziły z wpływów sklasyfikowanych w: § 0690 - Wpływy z różnych opłat (99,00 zł - opłaty za wydanie legitymacji szkolnych); § 0670 - Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (51.020,60 zł); § 0830 – Wpływy z usług (79.473,00 zł - opłata za wyżywienie dzieci szkolnych.); § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek (53,12 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 129 735,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 504,27 zł (wyposażenie kuchni: garnki, sztucce)
- zakup usług pozostałych w kwocie 385,00 zł (prowizja bankowa).
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 20,85 zł, (zwrot środków na rachunek budżetu gminy) w dniu 31.12.2018r. – WB nr 307/2018 .

Pełnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Stegna.

5.4 Instytucje kultury

W 2018r. ze środków budżetowych Gminy przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 781.000,00 zł,
- 92116 „Biblioteki” w kwocie 280.000,00 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2018r. (Załącznik Nr 14 do Uchwały Nr XXXVII/312/2017 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2018), zm. Uchwałą Nr II/8/2018 z dnia 4 grudnia 2018r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2018.

W dniu 31.01.2019r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2018 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składały Wójtowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Pani Ewie Dąbskiej – Wójtowi Gminy w dniu 15 maja 2019r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień – pismo ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr VI.

Integralną część protokołu stanowi:

- 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 w dniu 17 maja 2019r.

Powiadomiono jednocześnie 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.

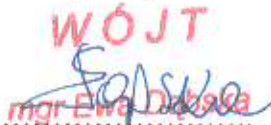
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2019, Stegna, dnia 17 maja 2019r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej


.....
Marzena Okuniewicz


.....
Danuta Sudol

Przedstawiciele
Gminy Stegna

WÓJT

.....
mgr Ewa Dąbska
Wójt Gminy

SKARBNIK
GMINY STEGNA

.....
mgr Dorota Witkowska
Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY
82-103 STEGNA, ul. Gdańska 34
☎ (055) 2478171 ☎ (055) 2478395
woj. pomorskie
REGON 000542646 NIP 578-00-14-083

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Stegna	kompleksowa	21.01.2019r. – 17.05.2019r.
..... Nazwa jednostki kontrolowanej rodzaj kontroli przeprowadzona w okresie
Lp.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólne - organizacyjne -	
1.	1.1.1/1. – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Stegna.	1
2.	1.1.3/1. – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Stegna.	2
3.	1.2/1. – wykaz władz Gminy Stegna.	2
4.	1.2/2. – wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nieobsadzenia stanowiska Sekretarza Gminy	1
5.	1.3/1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	4
6.	1.3.3.2/1. – informacja złożona przez podinspektora - P. Adama Rucińskiego dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy dostępu do do komputerów.	1
7.	1.3.5/1. – oświadczenia złożone przez Kierownika Referatu Społeczno-Organizacyjnego i Sekretarza Gminy w sprawie składania oświadczeń majątkowych za rok 2018.	3
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.5/1. – Kserokopie dokumentów: • deklaracja na podatek od środków transportowych na 2018r. złożona przez podatnika Nr 990006 (DT-1 i DT-1/A- nr 2 zał.) oraz korekta deklaracji (DT-1 i DT-1/A - nr 2 zał.), • Uchwała Rady Gminy Nr XXXVI/302/2017 z dnia 29 listopada 2017r. wraz z załącznikiem Nr 3 do uchwały	6 6 3
2.	3.2.11/1. – Kserokopie dokumentów: (dot. podatku od nieruchomości) • sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r., • sprawozdanie roczne Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str.1, 4)	1 2
3.	3.2.11/2. Kserokopie dokumentów: (dot. podatku od środków transportowych) • sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r., • sprawozdanie roczne Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str.1, 4 i 5)	1 3
4.	3.2.11/3. – kserokopie sporządzonych w dniu 26.03.2019r. sprawozdań: • sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r., • sprawozdanie Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.	1 14
5.	3.2.13/1. – informacja złożona przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości - P. Artura Kozłowskiego w sprawie opłaty planistycznej w 2018r.	1
6.	3.3.1/1. – kserokopia aktu notarialnego Nr A 4067/2018 z dnia 26.06.2018r. wraz z protokołem rokowań w sprawie sprzedaży w drodze	7

	bezprzetargowej nieruchomości gruntowej w Jantarze i przelew z dnia 25.06.2018r.	
7.	3.3.2/1. – wyjaśnienie podinspektora ds. finansów - P. Agnieszki Całkiewicz w sprawie prowadzonej windykacji należności z tytułu opłat czynszowych	6
8.	3.4.5/1 -- informacja złożona w dniu 04.04.2019r. przez Wójta Gminy w sprawie ustawiania na terenie gminy Stegna kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem inspektorów RIO skierowanym do Wójta w powyższej sprawie).	2
9.	3.5.1/1. – szczegółowe wyliczenie заниżonego wynagrodzenia dla Wójta Gminy za m-c XII 2018r. i m-c I 2019r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego	2
10.	3.5.1/2 – kserokopie dokumentów: • lista płac Nr 41/12/2018 za m-c XII 2018r. (str. 2), • lista płac Nr 23/01/2019 za m-c I 2019r. (str. 2), • Uchwała Nr I/3/2018 Rady Gminy Stegna z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna oraz oświadczenie Wójta z sprawie rezygnacji z odsotek	1 1 2 1
11.	3.5.1/3. – złożona przez Wójta Gminy informacja w sprawie zatrudnienia radnych w jednostkach organizacyjnych Gminy Stegna wraz z informacjami złożonymi w tej sprawie przez kierowników poszczególnych jednostek.	9
12.	3.5.7/1. – wyjaśnienie podinspektora ds. obsługi Rady – P. Małgorzaty Furman w sprawie naliczenia dla Przewodniczącej Rady dicy za m-c IV 2018r.	1
13.	3.5.9/1. – wyjaśnienie Skarbnika Gminy dot. nadwyżki dochodów z opłat nad Wydatkami na cele określone w GPPRPA	2
14.	3.5.10/1. – kserokopia przelewu kwoty 3.200,00 zł na rachunek Związku OSP RP o/Gdańsk.	1
15.	3.5.11/1. – informacja złożona przez Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska - P. Ewę Suchewicz w sprawie wykonywania zadań na odlawianie, transport i umieszczanie w schronisku bezdomnych zwierząt z teronu gminy Stegna.	1
16.	3.6.2/1. – Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2016 - 2018 sporządzony przez podinspektor ds. budżetu	10
17.	3.6.2/2. – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zapłaty w dniu 6.02.2018r. faktury nr 7102/2018/68000049 z dnia 28.12.2017r. na kwotę 178.086,66 zł za roboty dodatkowe na zadaniu pn. „Budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzka w Stegnie”	26
18.	3.6.2/3. – kserokopie dokumentów dotyczących zadania pn. „Budowa drogi gminnej ul. Grunwaldzka w miejscowości Stegna” : • pismo wykonawcy z dnia 20.11.2017r. zgłaszające ukończenie robót budowlanych, • protokół odbioru końcowego z dnia 08.12.2017r., • nota księgowa nr BK.3222.28.2017 z 14.12.2017r.	1 1
14.	3.9/1 – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przeznaczenia nadwyżki środków z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2018r	4
-	VI.- Potwierdzenie zapoznania się z protokołem przez kierownika jednostki	1

Sporządził
Inspektor kontroli :
Marzena Okuniewicz