



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

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

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

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

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

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

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

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

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

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

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny

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

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

- 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

- 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
- 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
- 3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 3.8.7. Plan dochodów majątkowych

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
- 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

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

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Dziemiany przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Dziemianach w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca

Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 64/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1 października 2020 r.,

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2019 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14 października 2020 r. do dnia 9 marca 2021 r. z przerwą w dniu 31.12.2020 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Dziemianach

ul. 8 Marca 3

83-425 Dziemiany

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dziemiany funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2019 r.):

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Dziemianach
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach
- Szkoła Podstawowa im. Gen. Stanisława Sosabowskiego w Kaliszu
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach

Obsługę księgową jednostek oświatowych prowadzi Urząd Gminy na mocy uchwały Nr XXIX/149/16 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Dziemiany. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach prowadzi księgowość we własnym zakresie.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Dziemiany nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Samorządowe osoby prawne:

- Ośrodek Kultury w Dziemianach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Dziemianach.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Dziemiany nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Ustalono, że gmina Dziemiany w okresie objętym kontrolą nie należała do żadnego związku międzygminnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Dziemiany funkcjonuje 8 jednostek pomocniczych. Jednostki te utworzono uchwałą Nr VIII/32/90 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 1990 roku. Były to następujące sołectwa: Dziemiany, Kalisz, Piechowice, Raduń, Jastrzębie, Płęsy, Schodno, Trzebuń.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Dziemiany działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy w Dziemianach uchwałą Nr XIV/79/03 z dnia 15 grudnia 2003 r. w sprawie uchwalenia statutu sołectw.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty sołectw:

- określają m.in.: organizację i zakres działania sołectwa, organy sołectwa i zakres ich kompetencji, zasady i tryb zwoływania zebrań wiejskich oraz warunki ważności podejmowania uchwał, tryb wyboru Sołtysa oraz Rady Sołectkiej oraz nadzór nad działalnością sołectwa.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt Gminy

Funkcję Wójta Gminy pełni Pan Leszek Pobłocki, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 22.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co

wynika z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Gminy z Dziemianach, która odbyła się w dniu 22 listopada 2018 roku. Poprzednio Wójtem Gminy był także Pan Leszek Pobłocki (wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r.).

Zastępca Wójta

Funkcję Zastępcy Wójta Dziemian pełni Pani Katarzyna Sprawka, powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 923/18 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Dziemiany. Poprzednio funkcję zastępcy wójta pełnił Pan Henryk Koliński (na mocy zarządzenia Nr 133/05 z dnia 1.09.2005 r.).

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 22 listopada 2018 r. **Przewodniczącym** Rady Gminy jest **Pan Krystian Sikora**, wybrany do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) uchwałą Nr I/1/18 Rady Gminy z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru przewodniczącego Rady Gminy Dziemiany. Poprzednio (w kadencji 2014-2018) funkcję tę pełnił Pan Krzysztof Rolbiecki.

Od dnia 22 listopada 2018 r. **Wiceprzewodniczącym** Rady Gminy są: p. Krystian Kaszubowski i oraz p. Joanna Stachowicz, na mocy uchwały Nr I/2/18 z 22 listopada 2018 roku w sprawie stwierdzenia wyboru wiceprzewodniczących Rady Gminy Dziemiany. Poprzednio wiceprzewodniczącymi gminy byli: p. Andrzej Hoppe i p. Ewa Szulta wybrani uchwałą Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy od dnia 3 października 2005 r. jest **Pani Anna Kryzel** powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXX/142/05 Rady Gminy z dnia 30 września 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dziemiany.

Pismem z dnia 4.01.2010 r. Wójt Gminy, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2019 r., poz. 869) powierzył p. Annie Kryzel, obowiązki i odpowiedzialność jako głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy Dziemiany, jest od 1.07.1995 r. **Pan Henryk Koliński**. Powierzenie stanowiska nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/60/95 z dnia 27 czerwca 1995 roku w sprawie powołania sekretarza Gminy Dziemiany. Na podstawie art. 4 ust 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych zastąpiono zatrudnienie z

powołania na zatrudnienie w drodze umowy o pracę (z dnia 31.12.2008 r.) na czas nieoznaczony.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy przyjęto uchwałą Nr XXXIX/185/13 Rady Gminy Dziemiany z dnia 15 maja 2013 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dziemiany. Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Gminy Nr: LIII/273/18 z dnia 26 września 2018 roku oraz XVII/82/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dziemiany” wprowadzony zarządzeniem Nr 814/17 Wójta Gminy z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dziemiany.

Regulamin organizacyjny zawiera: zasady kierowania pracą Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych urzędu (referatów).

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Dziemianach obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

➤ **Zarządzenie Nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji, zasad (polityki) rachunkowości.**

Wcześniej politykę rachunkowości regulowało zarządzenie Nr 397/11 Wójta Gminy z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie: wprowadzenia dokumentacji, zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2019 r., zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 795/A/2016 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Dziemiany.

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

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Gminy w Dziemianach wprowadzono Zarządzeniem Nr 93/04 Wójta Gminy z dnia 16 listopada 2004 r. w sprawie: wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy Dziemiany.

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

Uregulowania mające na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE zawarto w zarządzeniu Wójta Gminy Dziemiany Nr 250/08 z dnia 28 marca 2008 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i archiwizacji dokumentów projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Ustalono, że w 2019 roku Gmina Dziemiany realizowała/kontynuowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Remont pomieszczeń przedszkola w Dziemianach wraz zakupem sprzętu dydaktycznego, zajęcia dla dzieci przedszkolnych”,
- „Budowa domku ratownika w Dziemianach”,
- „Remont dróg uszkodzonych w trakcie nawałnicy”.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 poz. 306) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:

- Panu Jarosławowi Ginter - Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kaliszu (od 21.11.2018 r.);
- Panu Adamowi Szejba - Dyrektorowi Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach (od 1.09.2019 r.);
- Pani Wiolecie Jakubek - Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach (od 26.09.2019 r.).

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

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

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

W wyniku kontroli złożonych oświadczeń majątkowych ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2019 roku - za 2018 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Ponadto Wójt Gminy i Radni Rady Gminy w Dziemianach na koniec kadencji 2014-2018 i 30 dni po złożeniu ślubowania na kadencję 2018-2023 także złożyli oświadczenia majątkowe.

1.4. Upoważnienia

W Urzędzie Gminy w Dziemianach prowadzi się rejestr upoważnień. Jednostka nie posiada uregulowań wewnętrznych dotyczących upoważnień.

W 2019 r. Wójt Gminy wydał 6 upoważnień, w tym 2 dotyczyły wydawania decyzji administracyjnych.

1.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2019.

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

Zasady oraz tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy zostały określone w rozdziale 5 Statutu Gminy Dziemiany ustanowionego Uchwałą Nr XXXIX/185/13 Rady Gminy Dziemiany z dnia 15 maja 2013 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dziemiany.

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony na podstawie Uchwały Nr II/6/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie powołania stałych komisji Rady Gminy Dziemiany.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok został przyjęty przez Radę Gminy Dziemiany Uchwałą Nr III/12/18 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy komisji stałych rady Gminy Dziemiany na 2019 rok.

Ustalono, że w 2019 r. Komisja Rewizyjna wykonała wszystkie ujęte w planie pracy zadania, a mianowicie:

- kontrola działalności Wójta Gminy w 2019 roku,
- kontrola inwestycji gminnych za 2019 rok,
- kontrola gospodarki majątkiem komunalnym,
- kontrola ściągalności podatków,
- analiza wykonania budżetu gminy Dziemiany za 2018 r.,

1.5.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Dziemiany zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a oraz art. 299 Kodeksu karnego zostały określone w zarządzeniu Nr 76/2004 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a i 299 kodeksu karnego.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono sekretarzowi gminy. Z ustnej informacji udzielonej przez sekretarza gminy, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

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

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dziemianach zostały określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 392/2010 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej oraz wprowadzenia kodeksu etyki pracowników samorządowych.

W dniu 27.01.2020 r. p. Leszek Pobłocki- Wójt Gminy sporządził „Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dziemianach”, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.5.5. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana gmina, w okresie objętym kontrolą nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to iż kwoty środków publicznych gromadzonych (uzyskiwanych) w ciągu roku kalendarzowego a także wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekroczyły 40 mln zł.

1.6. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Dziemianach Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 23.11.2016 r. do dnia 31.03.2017 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy w Dziemianach przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne (dotyczące gospodarki finansowej), których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2017	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	23-26.10.2017 r.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
2018	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	25.07 - 5.08.2018 r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa w 2017 roku
2018	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	22-29.11.2018 r.	Kontrola końcowa projektu RPPM.10.02.01-22-0007/1601
2019	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	8.02.2019 r.	Kontrola operacji nr 00372-6173-SWI00076/11/13
2019	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	16-18.09.2019 r.	Kontrola końcowa projektu nr RPPPM.11-03-00-22-0018/16
2020	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	6.02.2020	Kontrola projektu nr UM11-6935-UM1110242/16

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dziemianach umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej (5.04.2017 r.) przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w Dziemianach w okresie od 23.11.2016 r. do 31.03.2017r.,
- wystąpienie pokontrolne z dnia 17.05.2017 roku.

Pismem z dnia 14.06.2017 r. Wójt Gminy Dziemiany poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Dziemiany prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na podstawie umowy Nr 2000185 z dnia 29.12.2017 r., zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim a Gminą Dziemiany, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Leszka Pobłockiego i p. Annę Kryzel- Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 31.12.2017 r. do dnia 30.12.2020 r.;

Wyboru banku dokonano w trybie art. 4 pkt. 8 PZP.

Ustalono, że na koniec roku 2019 Gmina Dziemiany posiadała łącznie 25 otwartych rachunków bankowych.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi. Próba objęto 20 zapisów na koncie 133 dokonanych w 2019 roku tj.: WB z 16.01.2019 r. (saldo 2.854.233,08 zł), WB z 30.01.2019 r. (saldo 2.432.815,54 zł), WB z 13.02.2019 r. (saldo 3.392.989,99 zł), WB z 27.02.2019 r. (saldo 3.234.973,50 zł), WB z 13.03.2019 r. (saldo 3.654.466,01 zł), WB z 27.03.2019 r. (saldo 3.597.084,92 zł), WB z 17.04.2019 r. (saldo 4.887.836,41 zł), WB z 10.04.2019 r. (saldo 4.062.232,07 zł), WB z 24.04.2019 r. (saldo 4.193.393,81 zł), WB z 8.05.2019 r. (saldo 4.423.692,98 zł), WB z 22.05.2019 r. (saldo 5.163.394,89 zł), WB z 5.06.2019 r. (saldo 4.325.782,61 zł), WB z 19.06.2019 r. (saldo 5.392.881,52 zł), WB z 3.07.2019 r. (saldo 4.187.570,50 zł), WB z 17.07.2019 r. (saldo 5.407.023,54 zł), WB z 31.07.2019 r. (saldo 4.354.842,97 zł), WB z 14.08.2019 r. (saldo 5.207.629,21 zł), WB z 28.08.2019 r. (saldo 4.544.781,02 zł), WB z 11.09.2019 r. (saldo 4.892.849,49 zł), WB z 25.09.2019 r. (saldo 5.114.968,13 zł).

Na podstawie księgowania na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że:

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

f





2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Dziemianach zostały zawarte w zarządzeniach Wójta Gminy:

- Nr 14/00 z dnia 28.12.2000 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dziemianach (obowiązywało do 28.11.2019 r.);
- Nr 991/19 z dnia 29.11.2019 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dziemianach (obowiązuje od 29.11.2019 r.).

Wysokość pogotowia kasowego tj. gotówki na niezbędne wydatki, w kwocie 3.000,00 zł została określona przez Wójta Gminy w zarządzeniu Nr 594/14 z dnia 2.01.2014 r. w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Dziemianach.

Z Instrukcji kasowej wynika, że raporty kasowe sporządza się codziennie (oddzielnie z kasy dochodowej i kasy wydatkowej).

Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 11.03.1992 r. pełni pani Małgorzata Lorbiecka.

W dniu 1.04.1992 r. ww. pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Gminy prowadzi się 2 rodzaje raportów kasowych, w tym: „Dochody” i „Wydatki”.

Kontrolą objęto raporty kasowe „Wydatków” sporządzone w 2 kwartale 2019 r. (nr 7 z dnia 10.04.2019 r., nr 8 z dnia 15.04.2019 r., nr 10 z dnia 10.05.2019 r., nr 11 z dnia 24.05.2019 r., nr 12 z dnia 29.05.2019 r., nr 13 z dnia 10.06.2019 r., nr 14 z dnia 18.06.2019r., nr 15 z dnia 26.06.2019 r.).

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe wydatkowe prowadzone są techniką ręczną (1- dniowe),
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich wypłatę,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 3.000 zł.

W dniu 2.11.2020 r. inspektor kontroli przeprowadził kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi *Załącznik nr 2* do protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dziemianach zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 7/01 Wójta Gminy z dnia 12 września 2001 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W instrukcji określono m.in. sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, zasady ich oznaczania i ewidencji oraz zasady inwentaryzacji. Zgodnie z instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe KP oraz KW
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dziemianach zostały ujęte w czterech księgach ewidencyjnych tj. z dnia 2.01.2020 r., 20.02.2014 r., 2.01.2017 r. oraz 22.11.2012 r.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Małgorzata Lorbiecka- kasjerka.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2019.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2019 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 2 „Wykaz kont dla jednostek budżetowych w gminie

Dziemiany” oraz w załączniku 1 „Wykaz kont dla budżetu gminy” do Zarządzenia nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Dziemiany:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe.
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy w Dziemianach:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy w Dziemianach na dzień 31.12.2019 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	74.316,38
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	730.263,50	-
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-

4

M' Jmy

224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	14.522,00	10.890,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	7.629,12	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	55.773,16
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	98.143,76
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	323.485,00	-
240	Pozostałe rozrachunki	57.685,00	89.950,19
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	716.678,53

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w 2019 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2019 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 30 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	1901160222633 z 18.01.2019 r.	1.692,62	1.02.2019 r.	31.01.2019 r.
2.	P/23063483/0001/19 z 3.01.2019 r.	3.521,88	4.02.2019 r.	31.01.2019 r.
3.	FSV/166/01/2019/SP z 21.01.2019 r.	4.072,53	4.02.2019 r.	31.01.2019 r.
4.	CIP11904729/1901/00013 z 24.01.2019 r.	10.767,86	25.02.2019 r.	22.02.2019 r.
5.	FV 108/01/2019 z 28.01.2019 r.	4.795,20	27.02.2019 r.	22.02.2019 r.
6.	FS 715/01/2019 z 31.01.2019 r.	1.156,00	21.02.2019 r.	20.02.2019 r.
7.	FV 2/2019 z 7.02.2019 r.	3.505,50	21.02.2019 r.	20.02.2019 r.

8.	2368/1/2019 z 27.02.2019 r.	1.728,73	13.03.2019 r.	8.03.2019 r.
9.	Fa00026074/2019 z 28.02.2019 r.	4.944,60	14.03. 2019 r.	13.03.2019 r.
10.	08/02/2019 z 28.02.2019 r.	3.000,00	14.03.2019 r.	13.03.2019 r.
11.	15/1902/00000368 z 6.02.2019 r.	5.773,32	15.03.2019 r.	13.03.2019 r.
12.	292/02/19 z 28.02.2019 r.	3.075,00	14.03.2019 r.	13.03.2019 r.
13.	S/0000086/2/2019 z 28.02.2019	19.057,18	14.03.2019 r.	14.03.2019 r.
14.	02/03/2019 z 12.03.2019 r.	110.000,00	26.03.2019 r.	15.03.2019 r.
15.	15/1905/00000021 z 6.05.2019 r.	5.122,34	12.06.2019 r.	10.06.2019 r.
16.	1/06/2019/L/151790 z 1.06.2019 r.	2.033,19	15.06.2019 r.	13.06.2019 r.
17.	691/05/19 z 31.05.2019 r.	3.075,00	14.06.2019 r.	13.06.2019 r.
18.	341/2019 z 29.08.2019 r.	3.125,00	13.09.2019 r.	10.09.2019 r.
19.	O/S1/0113461/19 z 5.09.2019 r.	12.243,88	19.09.2019 r.	17.09.2019 r.
20.	0092/SR/2019 z 29.08.2019 r.	7.822,25	28.09.2019 r.	25.09.2019 r.
21.	0787380000/FED/00024/2019 z 9.10.2019r.	1.276,33	23.10.2019 r.	21.10.2019 r.
22.	16/2019 z 10.10.2019 r.	26.691,00	24.10.2019 r.	23.10.2019 r.
23.	17/2019 z 10.10.2019 r.	18.142,50	24.10.2019 r.	23.10.2019 r.
24.	1910160210669 z 18.10.2019 r.	1.608,79	4.11.2019 r.	31.10.2019 r.
25.	391/2019 z 5.11.2019 r.	2.423,10	19.11.2019 r.	15.11.2019 r.
26.	76/11/2019 z 28.11.2019 r.	9.500,00	12.12.2019 r.	11.12.2019 r.
27.	124/2019 z 29.11.2019 r.	492,00	13.12.2019 r.	10.12.2019 r.
28.	3/2019 z 29.11.2019 r.	400,00	13.12.2019 r.	11.12.2019 r.
29.	46/11/2019 z 30.11.2019 r.	1.600,00	14.12.2019 r.	12.12.2019 r.
30.	681/2019 z 2.12.2019 r.	1.150,00	16.12.2019 r.	13.12.2019 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2019. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2019 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT – 4R	46441 zł.	91345 zł.	50107 zł.	45010 zł.	47369 zł.	55803 zł.
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	139 zł.	274 zł.	150 zł.	135 zł.	142 zł.	167 zł.
Kwota należna do US	46302 zł.	91071 zł.	49957 zł.	44875 zł.	47227 zł.	55636 zł.
Data i kwota odprowadzona do US	19.02.2019 r. 46302 zł.	18.03.2019 r. 91071 zł.	18 i 19.04.2019 r. 49957 zł.	17 i 20.05.2019 r. 44875 zł.	17.06.2019 r. 47227 zł.	09.07.2019 r. 55636 zł.
2019 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT – 4R	45489 zł.	45547 zł.	58337 zł.	48315 zł.	45952 zł.	60420 zł.
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	136 zł.	137 zł.	175 zł.	145 zł.	138 zł.	181 zł.
Kwota należna do US	45353 zł.	45410 zł.	58162 zł.	48170 zł.	45814 zł.	60239 zł.
Data i kwota odprowadzona do US	12.08.2019 r. 45353 zł.	17.09.2019 r. 45410 zł.	16.10.2019 r. 58162 zł.	18.11.2019 r. 48170 zł.	13.12.2019 r. 45814 zł.	30.12.2019 r. 60239 zł.

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2019 roku Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 §1 Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 r. - tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2019.

2019 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	DRA 01 01 2019 05-02-2019 rok	DRA 01 02 2019 05-03-2019 rok	DRA 01 03 2019 03-04-2019 rok	DRA 01 04 2019 06-05-2019 rok	DRA 01 05 2019 04-06-2019 rok	DRA 01 06 2019 28-06-2019 rok
Deklarowana kwota	192 575,76 zł.	402 136,23 zł.	210 065,34 zł.	190 872,70 zł.	189 625,35 zł.	197 184,25 zł.
Data i kwota zapłaty	05.02.2019 rok 192 575,76 zł.	05.03.2019 r. 402.136,23 zł	04.04.2019 rok 210 065,34 zł.	06.05.2019 rok 190 872,70 zł.	04.06.2019 rok 189 625,35 zł.	28-06-2019 rok 197 184,25 zł.
2019 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	DRA 01 07 2019 02-08-2019 rok	DRA 01 08 2019 04-09-2019 rok	DRA 01 09 2019 30-09-2019 rok	DRA 01 10 2019 05-11-2019 rok	DRA 01 11 2019 05-12-2019 rok	DRA 01 12 2019 31-12-2019 rok
Deklarowana kwota	210 540,71 zł.	198 868,65 zł.	212 507,19 zł.	241 092,68 zł.	216 311,28 zł.	244 466,00 zł
Data i kwota zapłaty	02-08-2019 rok 210 540,82 zł.	04.09.2019 rok 198 868,65 zł.	30.09.2019 rok 212 507,19 zł.	05.11.2019 r. 241 092,68 zł.	05.12.2019 rok 216 311,28 zł.	30.12.2019 rok 244 466,00 zł

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2019 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy w Dziemianach wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%, gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono również, że:

- informacje miesięczne INF-1 oraz roczną INF – 2 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przesyłano do PFRON terminowo.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, umowy) z grudnia 2019 roku ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2019.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego „FKB+” opracowanego przez firmę Radix z Gdańska. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,

- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
 - w Urzędzie Gminy prowadzony jest jeden dziennik dla wszystkich zadań. Nie stosuje się dzienników częściowych,
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.,
 - salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2019.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.
(prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu: 5.716.123,35 zł, środki niewykorzystanych dotacji 755,21 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 450.826,00 zł).

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. przez urząd z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (dochody wykonane 27.157.367,58 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

➤ Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (wydatki 8.288.624,72 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ponadto ustalono, że:

Gmina Dziemiany terminowo przeprowadziła analizę poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Dziemiany.

Stwierdzono, że w 2019 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3.

Kontrolowana jednostka w dniu 31.01.2020 r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w/w sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Ponadto, na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Henryka Kolińskiego-sekretarza gminy, ustalono, że do strajku nauczycieli w 2019 roku przystąpiła jedna jednostka tj. Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach. W strajku uczestniczyło 28 nauczycieli. Za czas strajku nauczyciele nie otrzymali wynagrodzenia.

Przy potrąceniu wynagrodzenia za czas strajku przyjęto następującą zasadę cyt.:
„Potrącenia dokonano z następujących składników wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze
- dodatek za wysługę lat
- dodatki funkcyjne.

Zespół Kształcenia i Wychowania przedstawił wykaz nauczycieli strajkujących z podziałem na dni. Potrącenia dokonano w następujący sposób. Wyżej wymienione składniki wynagrodzenia przysługującego nauczycielom według ich osobistej stawki zaszeregowania podzielono przez liczbę dni roboczych w miesiącu kwietniu 2020 r., a następnie pomnożono przez liczbę dni strajku”.

Powyzszą informację ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 1.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2019 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy nr 145/05 z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

Wójt Gminy w dniu 18.11.2019 r. wydał Zarządzenie Nr 989/19 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej, składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowo-pozabilansowej oraz środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania w kasie UG oraz sprzętu użyzonego, w którym m.in. określił termin rozpoczęcia (10.12.2019 r.) inwentaryzacji oraz jej zakończenia (31.12.2019 r.) oraz powołał Komisję Inwentaryzacyjną.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła:

- inwentaryzację stanu gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2019 roku oraz stanu druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. Rzeczywisty stan gotówki wynosił 0 zł. Inwentaryzację przeprowadzono prawidłowo, jej wyniki zweryfikowano ze stanem księgowym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na dzień 31.12.2019 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

W badanym okresie sposób przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności został uregulowany w zarządzeniu nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany. Inwentaryzację należności przeprowadzono w następujący sposób:

- metodą potwierdzenia (uzgodnienia) salda, polegającą na uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych ich stanu oraz wyjaśnienia ich ewentualnych różnic. *Inwentaryzacja dotyczyła należności od kontrahentów, którzy mieli obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych.*
- pozostałe należności zinwentaryzowano drogą weryfikacji (sprawdzono, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione). Weryfikacją objęto należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników oraz publicznoprawne.

- Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2019 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	730.263,50
224	Rozliczenia z budżetem	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	7.629,12
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	323.485,00

Należności występujące na ww. kontach objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Ustalono, że:

- sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (brak daty). Z pisemnej informacji uzyskanej od Anny Kryzel wynika iż weryfikacji dokonano 15.05.2020 r. przed zamknięciem ksiąg rachunkowych. Z protokołu weryfikacji wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół weryfikacji został podpisany przez Annę Kryzel- skarbnika gminy oraz Leszka Pobłockiego- wójta gminy.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że dochody Gminy Dziemiany wyniosły 27.440.325,07 zł, co stanowiło 100,86 % planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2019 roku przez Gminę Dziemiany w wysokości 8.940.999,00 zł, złożyły się:

- część wyrównawcza (75807) – 2.802.615,00 zł
- część równoważąca (75831) - 97.994,00 zł,
- część oświatowa (75801) – 6.040.390,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003

roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 23).

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Dziemiany z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	245.255,31	245.255,31	245.255,31	0	Zwrot podatku akcyzowego
750	75011	2010	48.020,00	48.020,00	47.845,93	174,07	Utrzymanie USC, sprawy obywatelskie, obrona cywilna
	75023	2010	7.394,00	7.394,00	7.394,00	0	Sprawy obywatelskie
751	75101	2010	851,00	851,00	851,00	0	Aktualizacja rejestru wyborców
	75108	2010	16.997,00	16.997,00	16.757,00	240,00	Wybory do Sejmu i Senatu
	75113	2010	19.584,00	19.584,00	19.338,00	246,00	Wybory do Parlamentu Europejskiego
801	80153	2010	40.016,00	40.016,00	39.816,93	199,07	Dotacja podręczniki
851	85195	2010	468,00	468,00	468,00	0,00	Finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.
852	85203	2010	445.839,00	445.839,00	439.932,20	6.006,80	Ośrodki wsparcia
	85228	2010	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	Specjalistyczne usługi opiekuńcze
855	85513	2010	18.000,00	18.000,00	17.730,27	269,73	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów
	85502	2010	2.700.000,00	2.700.000,00	2.683.385,29	16.614,71	Świadczenia rodzinne
		2010	4.124,00	4.124,00	4.123,71	0,29	Świadczenie „za życiem”
	85503	2010	835,00	835,00	759,40	75,60	Karta Dużej Rodziny
	85504	2010	223.200,00	223.200,00	211.420,00	11.780,00	„Dobry start”
	85501	2060	5.005.000,00	5.005.000,00	5.000.970,89	4.029,11	Świadczenia wychowawcze (500+)
Łącznie			8.781.583,31	8.781.583,31	8.741.947,93	39.635,38	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
751/75101/2010	174,07	31.12.2019 r.
751/75108/2010	240,00	31.10.2019 r.
751/75113/2010	246,00	26.06.2019 r.
801/80153/2010	199,07	31.12.2019 r.
852/85203/2010	6.006,80	31.12.2019 r.
855/85501/2060	4.029,11	31.12.2019 r.
855/85502/2010	16.614,71	31.12.2019 r.
855/85502/2010	0,29	31.12.2019 r.
855/85503/2010	75,60	31.12.2019 r.
855/85504/2010	11.780,00	31.12.2019 r.
855/85513/2010	269,73	31.12.2019 r.
RAZEM	39.635,38	

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała ww. dotacji.

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gminy.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
758	75814	2030	18.835,00	18.835,00	18.835,00	0	Refundacja wydatków w ramach funduszu sołeckiego za rok 2018
801	80103	2030	9.821,00	9.821,00	9.358,01	462,99	Oddziały przedszkole w szkołach
	80104	2030	169.763,00	169.763,00	169.763,00	0	Przedszkola
	80149	2030	1.403,00	1.403,00	1.403,00	0	Zadania wymagające specjalnej organizacji w przedszkolach
852	85213	2030	6.300,00	5.500,00	5.192,39	307,61	Składki na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych
	85214	2030	24.000,00	19.400,00	17.220,97	2.179,03	Zasiłki okresowe
	85216	2030	64.120,00	59.000,00	58.221,45	778,55	Zasiłki stałe
	85219	2030	31.000,00	31.000,00	31.000,00	0	Utrzymanie ośrodka pomocy społecznej
	85219	2030	4.800,00	4.800,00	4.673,33	126,67	Dodatki dla pracowników socjalnych
	85230	2030	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854	85415	2030	31.418,00	31.418,00	31.418,00	0	Stypendia i zasiłki o charakterze socjalnym
855	85504	2030	889,00	889,00	889,00	0	Asystent rodziny
Łącznie			422.349,00	411.829,00	407.974,15	3.854,85	

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała ww. dotacji.

3.1.6. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2019 Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała ww. dotacji.

3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała ww. dotacji.

3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W roku 2019 Gmina Dziemiany otrzymała „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 1.540,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
754	75495	2710	1.540,00	1.540,00	1.540,00	0	Pomoc finansowa z Województwa pomorskiego na zakup ubrania i butów dla OSP Raduń.

3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała ww. dotacji.

3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Gmina Dziemiany w 2019 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Gmina Dziemiany w 2019 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W 2019 roku Gmina Dziemiany otrzymała z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych dotację w kwocie 13.051,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
758	75814	6330	13.051,00	13.051,00	13.051,00	0	Fundusz sołecki – refundacja wydatków majątkowych za ubiegły rok.

3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

W 2019 roku przez Gmina Dziemiany otrzymała dotacje celowe od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 64.472,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01042	6630	64.472,00	64.472,00	64.472,00	0	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Kaliszu dz.743

3.1.15. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych sklasyfikowanej w § 6300.

3.1.16. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

Gmina Dziemiany w 2019 roku nie otrzymywała z państwowych funduszy celowych dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260).

3.1.17. Dotacje rozwojowe.

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Dziemiany w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit a i b, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego								
853	85395	2057	317.297	196.882,49	196.764,34	118,15	31.01.2020 r.	„Akademia przedszkolaka”
921	92105	2057	14.875,00	14.875,00	14.875,00	-	-	„Gdy jest pogoda, szumi woda” impreza plenerowa promująca kulturę rybacką i akwakulturę”
		2059	2.625,00	2.625,00	2.625,00	-	-	„Gdy jest pogoda, szumi woda” impreza plenerowa promująca kulturę rybacką i akwakulturę”
§ 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego								
010	01010	6257	91.257,00	91.257,10	91.257,10	-	-	Kompleksowe uregulowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji Dziemiany poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kalisz i Raduń wraz z modernizacją gminnej oczyszczalni ścieków w Parowie
750	75023	6257	41.295,00	41.295,21	41.295,21	-	-	Termomodernizacja budynku UG w Dziemianach
853	85395	6257	173.001,00	173.000,47	173.000,47	-	-	Zakup zestawów multimedialnych i sieci wi-fi oraz modernizacja budynku przedszkola- Akademia przedszkolaka
900	90026	6257	3.600,00	3.570,21	3.570,21	-	-	Budowa PSZOK w gminie Dziemiany
921	92105	6257	77.449,00	73.576,55	73.576,55	-	-	Przebudowa sceny estradowej oraz rozbudowa widowni wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego w miejscowości Dziemiany
921	92105	6257	55.555,00	55.555,46	55.555,46	-	-	Adaptacja pomieszczeń na potrzeby utworzenia izb pamięci z funkcją sal

								edukacyjno- konferencyjnych w miejscowości Dziemiany i Piechowice
Łącznie		442.157,00	438.255,00	438.255,00	-	-		

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programu „Radix- Pogrun+”. Obejmuje ona m.in. rejestr przypisów, odpisów, wpłat oraz stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności lub zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych podatników.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W 2019 roku, podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę 1 raty zobowiązań w ustawowym terminie – do 15 marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą doręczono podatnikom oznaczonych numerami: 00001129, 00001521, 00001051, 00000162, 00001004, 00001007, 00000285, 00001011, 00001883, 00001014, 00001017, 00002146, 00001039, 00001023, 00001025, 00001027, 00001032, 00001010, 00001034, 00001046, 00001053, 00001040, 00001048, 00000542, 00001863, 00001012, 00001872, 00002078, 00001494, 00001026, 00001006, 00001524, 00001523, 00002190, 00001049, 00001030, 00001526, 00001031, 00001050, 00001033.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu podatków była pani Małgorzata Dargas- inspektor ds. wymiaru i opłat.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale nr LIV/279/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2019. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 20.11.2018 r. pod poz. 4524.

Ponadto Rada Gminy w Dziemianach Uchwałą Nr XV/77/15 z dnia 27 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy informacji (Załącznik nr 1 do uchwały) oraz deklaracji (Załącznik Nr 2 do uchwały) na podatek od nieruchomości. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14.12.2015 r. pod poz. 4052.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek od nieruchomości ze wzorami określonymi przez Radę Gminy, u osób prawnych i fizycznych,
- terminowość składanych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019, u osób prawnych,
- zgodność stawek stosowanych przy ustalaniu kwoty podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

3.2.2.1. Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Na podstawie zestawienia kart podatkowych podatników (osoby prawne) podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 32 osoby prawne - podatników podatku od nieruchomości.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- Zaległości początkowe – 261.209,37 zł
- Nadpłaty początkowe – 958,44 zł
- Przypis – 1.013.091,00 zł
- Odpis – 6.954,00 zł
- Wpłaty bieżące – 1.017.835,80 zł
- Wpłaty zaległe – 401,00 zł
- Zwroty – 6.947,00 zł
- Nadpłaty – 44.938,44 zł
- Zaległości końcowe – 300.036,57 zł

Kontrolą objęto 14 podatników: „Kalisz” spółka z o.o. (0000014), Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim (0000023), Concept ST sp. z o.o. (0000051), Eurobud Chajewscy spółka jawna (0000040), Centroservice spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (0000051), Energa- operator SA z Gdańska (0000016), Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska (0000006), GRE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (0000033), Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku (0000002), Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa- Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim (0000018), Nord Import LTD-sp. z o.o. (0000013), Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnia” sp. z o.o. (0000001), Orange Polska S.A. (0000022), Polskie Koleje Państwowe PKP S.A. (0000004).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- 3 podatników na 14 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170). Dotyczy to podatników o nr indeksów:
 - 0000022, który złożył deklarację w dniu 04.02.2019 r. (tj. 4 dni po terminie),
 - 0000001, który złożył deklarację w dniu 03.02.2019 r. (tj. 3 dni po terminie).
 - 0000051, który złożył deklarację w dniu 03.02.2019 r. (tj. 3 dni po terminie).

- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

3.2.2.2. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Na podstawie zestawienia kart podatkowych podatników (osoby fizyczne) podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 1721 osób fizycznych - podatników podatku od nieruchomości.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- Zaległości początkowe – 121.590,70 zł
- Nadpłaty początkowe – 12.467,58 zł
- Przypis – 1.113.346,00 zł
- Odpis – 24.910,00 zł
- Wpłaty bieżące – 1.049.166,18 zł
- Wpłaty zaległe – 17.811,85 zł
- Zwroty – 5.947,90 zł
- Nadpłaty – 13.080,43 zł
- Zaległości końcowe – 150.496,42 zł

Kontrolą objęto 40 podatników o numerach kont: 00000120, 00002179, 00000122, 00000259, 00000598, 00000546, 00000028, 00001752, 0000533, 00002036, 00002096, 00001705, 00001009, 00000397, 00001047, 00001135, 00000930, 00001079, 00001862, 00002088, 00001738, 00001798, 00000851, 00000904, 00002203, 00001488, 00002215, 00002217, 00002218, 00002053, 00002222, 00002223, 00002228, 00001687, 00002234, 00002235, 00002236, 00002051, 00002237, 00002243.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych w uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje wymiarowe w oparciu o złożone przez podatników *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* oraz dane w nich zawarte zgodne z ewidencją geodezyjną,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej.

3.2.3. Podatek rolny

Ustalono, że w 2019 r., Rada Gminy Dziemiany nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Do naliczenia podatku stosowano cenę żyta określoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 r. tj. 54,36 zł za 1dt.

Ponadto Rada Gminy Dziemiany Uchwałą Nr XV/77/15 z dnia 27 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy informacji (Załącznik nr 3 do uchwały) oraz deklaracji (Załącznik Nr 4 do uchwały) na podatek rolny. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14.12.2015 r. pod poz. 4052.

W powyższym zakresie (osób prawnych i/lub fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny ze wzorami określonymi uchwałą Rady Gminy w Dziemianach,
- terminowość składanych deklaracji na podatek rolny na rok 2019, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2019, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek rolny, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku rolnego (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

3.2.3.1. Podatek rolny - osoby prawne i fizyczne

W 2019 roku wpływy z podatku rolnego wyniosły 6.170,00 zł (w tym od osób prawnych – 27,00 zł, od osób fizycznych – 6.143,00 zł).

Z rozporządzenia Ministra z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że Gmina Dziemiany została zaliczona do III okręgu podatkowego.

Poniżej przedstawiono odrębne ustalenia odnoszące się do podatku rolnego od osób prawnych i fizycznych.

Osoby Prawne.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku rolnego od osób prawnych:

- Zaległości początkowe – 0,00 zł
- Nadpłaty początkowe – 0,00 zł
- Przypis – 70,00 zł
- Odpis – 43,00 zł
- Wpłaty bieżące – 70,00 zł
- Zwroty – 43,00
- Nadpłaty – 0,00 zł
- Zaległości końcowe – 0,00 zł

W 2019 roku ewidencja podatkowa obejmowała 12 kont podatników zaliczanych do osób prawnych.

W wyniku kontroli wszystkich podatników stwierdzono, że:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

Osoby Fizyczne.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku rolnego od osób fizycznych:

- Zaległości początkowe – 15,00 zł
- Nadpłaty początkowe – 3,00 zł
- Przypis – 6.122,00 zł
- Odpis – 0,00 zł
- Wpłaty bieżące – 6.128,00 zł
- Wpłaty zaległe – 15,00 zł
- Nadpłaty – 14,00 zł
- Zaległości końcowe – 5,00 zł

W 2019 roku ewidencja podatkowa obejmowała 1204 kont podatników zaliczanych do osób fizycznych. Kontrolą objęto 25 losowo wybranych podatników oznaczonych w ewidencji podatkowej numerami: 00001192, 00000032, 00000558, 00000384, 00000820, 00000673, 00000804, 00000053, 00000467, 00000774, 00002219, 00002224, 00002225, 00002221, 00002227, 00002226, 00002232, 00002238, 00002242, 00002245, 00002248, 00002256, 00002251, 00002249, 00002250.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,

Gmina Dziemiany odprowadziła od uzyskanego w 2019 roku dochodu z tytułu podatku rolnego, 2% odpis na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 123,40 zł.

Na rachunek bankowy Izby Rolniczej przekazano składki w następujących terminach i wysokościach:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego + odsetki (w zł)	Należny 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	3.478,60	69,57	69,57	2.04.2019 r.
II kwartał	745,00	14,90	14,90	29.05.2019 r.
III kwartał	1.145,40	22,91	22,91	26.09.2019 r.
IV kwartał	801,00	16,02	16,02	26.11.2019 r., (14,50 zł), 27.12.2019r. (1,52 zł)
RAZEM	6.170,00	123,40	123,40	X

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.2.4. Podatek leśny

W 2019 roku wpływy z podatku leśnego wyniosły 253.445,06 zł w tym: wpływy od osób prawnych – 184.982,86 zł oraz od osób fizycznych – 68.462,20 zł. Rada Gminy nie skorzystała w okresie objętym kontrolą z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 888).

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Dziemiany w 2019 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (191,98 zł za 1m³) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2018 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2018 r. poz. 1005).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2019 wynosił 42,2356 zł.

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek leśny Rada Gminy Dziemiany określiła Uchwałą Nr XV/77/15 z dnia 27 listopada 2015 r. Deklarację na podatek leśny ustalono w załączniku nr 5, a informację w sprawie podatku leśnego w załączniku nr 6 do uchwały.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek leśny ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Gminy Dziemiany,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2019, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek leśny, u osób prawnych,

- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek leśny (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku leśnego (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

➤ **osoby prawne**

Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany zaewidencjonowanych było 10 osób prawnych – podatnicy podatku leśnego.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku leśnego od osób prawnych:

- Zaległości początkowe – 120,00 zł
- Nadpłaty początkowe – 34,00 zł
- Przypis – 184.987,00 zł
- Odpis – 1.369,00 zł
- Wpłaty bieżące – 184.896,86 zł
- Wpłaty zaległe – 120,00 zł
- Zwroty – 34,00
- Nadpłaty – 0,00 zł
- Zaległości końcowe – 80,14 zł

W wyniku kontroli wszystkich podatników ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3

i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,

➤ **osoby fizyczne**

Na dzień 31.12.2019 r. na terenie Gminy Dziemiany zaewidencjonowano 410 osoby fizyczne zaliczane do podatników podatku leśnego.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku leśnego od osób fizycznych:

- Zaległości początkowe – 2.164,60 zł
- Nadpłaty początkowe – 1.191,69 zł
- Przypis – 71.837,00 zł
- Odpis – 1.369,00 zł
- Wpłaty bieżące – 68.244,20 zł
- Wpłaty zaległe – 847,00 zł
- Zwroty – 629,00 zł
- Nadpłaty – 325,89 zł
- Zaległości końcowe – 3.307,60 zł

Kontrolą objęto 27 podatników ujętych w ewidencji podatkowej pod numerami kont: 00000384, 00001013, 00001079, 00001082, 00002234, 00002258, 00002257, 00001760, 00001305, 00001708, 00001956, 00002158, 00000277, 00001818, 00001412, 00001519, 00002008, 00000326, 00001821, 00000950, 00001334, 00000215, 00001325, 00000353, 00002180, 00001835, 00001979.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Uchwałą Nr LIV/283/18 z dnia 25 października 2018 roku w sprawie określenia stawek wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2019, Rada Gminy w Dziemianach określiła wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Dziemiany. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.11.2018 r. pod poz. 4528.

Kontrolą objęto:

- zgodności formularzy deklaracji ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 13 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2436),
- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku.

➤ od osób prawnych

Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2019 r. było 2 podatników podatku od środków transportowych zaliczanych do osób prawnych.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od środków transportowych od osób prawnych:

- Zaległości początkowe – 0,00 zł
- Nadpłaty początkowe – 0,00 zł
- Przypis – 3.130,00 zł
- Odpis – 0,00 zł
- Wpłaty bieżące – 3.130,00 zł
- Nadpłaty – 0,00 zł
- Zaległości końcowe – 0,00 zł

W wyniku kontroli wszystkich podatników, ustalono że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu, podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2019 r.,

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje, zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych/korektach deklaracji/decyzjach.

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2019 r. było 17 podatników podatku od środków transportowych zaliczanych do osób fizycznych. Kontrolą objęto 10 podatników o numerach kont od 3 do 12.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od środków transportowych od osób fizycznych:

- Zaległości początkowe – 690,00 zł
- Nadpłaty początkowe – 0,00 zł
- Przypis – 108.250,00 zł
- Odpis – 5.056,00 zł
- Wpłaty bieżące – 102.555,51 zł
- Wpłaty zaległe – 1.607,00 zł
- Nadpłaty – 446,51 zł
- Zaległości końcowe – 168,00 zł

W wyniku kontroli, ustalono że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu, podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2019 r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu),
- złożone deklaracje zawierały wymagalne informacje, zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325).

3.2.6. Oplata miejscowa.

Wysokość opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr LIV/280/2018 z dnia 25 października 2018 roku w sprawie opłaty miejscowej. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 listopada 2018 roku pod pozycją 4525.

W uchwale Rady Gminy Nr XI/54/11 Rady Gminy z dnia 22 września 2011 r. w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobierana jest opłata miejscowa (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 2011 r. poz. 2809) wskazano następujące miejscowości: Borsztal, Dąbrówka, Dziemiany, Dywan, Kozłowiec, Milkowo, Piechowice, Raduń, Raduń- Kolano, Tkalnia, Trzebuń, Schodno.

Stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na terenie gminy ustalono w wysokości 2,20 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu. W § 4 ww. uchwały w sprawie opłaty miejscowej zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa. Na inkasentów opłaty miejscowej zobowiązanych do jej poboru wyznaczono właścicieli i zarządców ośrodków wczasowych, pensjonatów, obozowisk turystycznych, kempingów, kwater agroturystycznych i pól namiotowych, wynajmujących domy letniskowe, przedsiębiorców świadczących usługi hotelarskie. W 2019 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty miejscowej (75616 § 0440) w kwocie 20.275,20 zł (przy planie ustalonym w kwocie 18.000,00 zł). Na podstawie kontroli wszystkich kwitariuszy przychodowych, w którym ewidencjonowano pobraną opłatę miejscową ustalono, że opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

3.2.7. Oplata targowa

Wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Nr LIV/281/18 z dnia 25 października 2018 r. w sprawie opłaty targowej na rok 2019. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 listopada 2018 roku pod pozycją 4526.

Stawkę opłaty targowej ustalono w kwocie 25 zł (dziennie). W uchwale zarządzono pobór opłaty targowej przez pracownika urzędu wykonującego czynności nadzoru nad targowiskiem gminnym.

W 2019 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty targowej (75616 § 0430) w kwocie 2.400,00 zł (przy planie ustalonym w kwocie 2.500,00 zł). Na podstawie kontroli wszystkich kwitariuszy przychodowych, w którym ewidencjonowano pobraną opłatę targową ustalono, że opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

3.2.8. Oplata od posiadania psów

Wysokość opłaty od posiadania psów oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Nr LIV/282/18 z dnia 25 października 2018 r. w sprawie opłaty od posiadania psa na rok 2019. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 listopada 2018 roku pod pozycją 4527.

Stawkę opłaty od posiadania psa ustalono w kwocie 25 zł (rocznie). W uchwale zarządzono pobór opłaty od posiadania psa w drodze inkasenta. Inkasentami opłaty byli sołtysi.

W 2019 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty od posiadania psa (75616 § 0370) w kwocie 5.218,28 zł (przy planie ustalonym w kwocie 4.800,00 zł). Na podstawie kontroli wszystkich kwitariuszy przychodowych, w którym ewidencjonowano pobraną opłatę od posiadania psów ustalono, że opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów

W 2019 roku na terenie gminy Dziemiany obowiązywała uchwała Rady Gminy Nr X/56/07 z dnia 19 listopada 2007 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, należnych od osób fizycznych. W okresie objętym kontrolą inkasentami byli wyłącznie sołtysi. W uchwale ustalono prowizyjne wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 7% od zainkasowanej kwoty podatków. Kontrolą objęto pobór i rozliczanie się sołtysów w pierwszym kwartale 2019 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- inkasenci rozliczali się z zainkasowanych kwot w następnym dniu od ich pobrania (terminu rozliczeń nie uregulowano w jednostce kontrolowanej).

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

➤ Ewidencja działalności gospodarczej

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

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. ustalono, że w 2019

roku złożono i przetworzono łącznie 140 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 23 wnioski dotyczyły założenia działalności gospodarczej, 30 wniosków zmiany z zawieszeniem, 20 wniosków zmiany ze wznowieniem, 15 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej oraz 52 wnioski dotyczyły zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia (założenia) działalności gospodarczej w 2019 roku.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w 18 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia, że prowadzona przez nie działalność gospodarcza wykonywana jest poza miejscem zamieszkania bądź jest to sprzedaż internetowa nie wymagająca magazynowania.

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy w Dziemianach otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie ewidencji obiektów budowlanych oddawanych do użytkowania, ustalono że w 2019 roku na terenie Gminy Dziemiany zakończono budowę 20 obiektów budowlanych, a w 2018 roku 15. Ustalono, że obiekty budowlane oddane do użytkowania w 2018 roku opodatkowano w 2019 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ ***Powszechność opodatkowania – środki transportowe***

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Dziemiany” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Dziemianach.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącach: wrześniu, październiku i listopadzie 2019 r. (informacja nr: K5411.208.1.2019 z 4.11.2019 r., K5411.228.1.2019 z 2.12.2019 r., K5411.188.1.2019 z 8.10.2019 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 10 pojazdów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła opłata prolongacyjna. Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wprowadzenia takiej opłaty.

Ustalono, że w 2019 roku Wójt Gminy wydał trzy decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych tj.

- z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2019 r. w kwocie 4.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 11,00 zł (RF.3120.2.2019. z dnia 1.04.2019 r.);

- z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w kwocie 320,00 zł oraz z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2019 r. w kwocie 327,00 zł (RF.3120.4.2019. z dnia 23.05.2019 r.);

- z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2019 r. w kwocie 3.506,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 29,00 zł (RF.3120.5.2019. z dnia 27.06.2019 r.).

Nie wystąpiły przypadki wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej oraz decyzji w sprawie odroczenia płatności podatku.

W sprawozdaniu PDP z wykonania planu dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie podatków zostały wykazane łącznie z odsetkami. Korekty sprawozdania dokonano 22.02.2021 r.

3.2.11. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2019 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **315.004,00 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** w kwocie **0,00 zł**.

W 2019 r., Rada Gminy Dziemiany nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

- **Podatek leśny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego ponieważ Rada Gminy w Dziemianach nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **251.689,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowej

Kontrolującej przedstawiono wydruk z ewidencji podatkowej z podziałem na:

- naliczone skutki obniżenia w 2019 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych od nieruchomości,
- naliczone skutki obniżenia w 2019 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 47.281,00 zł,
- dla osób fizycznych – 204.408,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 251.689,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ujęto skutki obniżenia górnych stawek podatku zaokrąglając do pełnych złotych, tj.: w rozdziale 75615 § 031 ujęto kwotę w wysokości 47.281,00 zł, natomiast w rozdziale 75616 § 031 ujęto kwotę 204.408,00 zł. Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu Rb -27S i Rb-PDP (251.689,00 zł).

Wyliczone skutki finansowe Gmina Dziemiany wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie 63.315,00 zł. Kwota została ustalona na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 3.130,00 zł,
- dla osób fizycznych – 104.162,51 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 107.292,51 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w rozdziale 75615 § 034 (3.130,00 zł) oraz 75616 § 034 (104.162,51 zł) nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Dziemiany wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.2.12. Opłata adiacencka

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Rady Gminy Dziemiany Nr XLI/206/17 z dnia 30 października 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.11.2017 r., poz. 4068). W uchwale tej ustalono następującą stawkę opłaty:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały czas użytkowania tego prawa - w wysokości 15% różnicy między wartością nieruchomości przed podziałem i po podziale,

W kontrolowanej jednostce nie podjęto uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej. Nie wystąpiły także przesłanki do poboru takiej opłaty. Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 2.

3.2.13. Opłata planistyczna

Gmina Dziemiany w 2019 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Nie wystąpiły także przesłanki do realizacji dochodów z ww. tytułu. Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2019 roku Gmina Dziemiany zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, koncesje, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości z wyłączeniem wpływów ujętych w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej” na kwotę 14.540,74 zł. Od 2020 roku ww. opłaty jednostka kontrolowana prawidłowo klasyfikuje w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2019 roku zostały określone przez Radę Gminy Dziemiany w drodze Uchwały nr XXVIII/137/05 z dnia 8 lipca 2005 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 23.11.2005 r. poz.2292) w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych.

Na podstawie przedstawionego zestawienia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (drogi publicznej) ustalono, że Wójt Gminy Dziemiany w 2019 roku wydał 20 decyzji na zajęcie pasa drogowego/umieszczenie urządzenia o następujących numerach: RGK.7021.Z.01.2019 z 24.01.2019 r., RGK.7021.Z.02.2019 z 25.01.2019 r., RGK.7021.Z.03.2019 z 19.02.2019 r., RGK.7021.Z.04.2019 z 27.02.2019 r., RGK.7021.Z.05.2019 z 15.03.2019 r., RGK.7021.Z.06.2019 z 29.04.2019 r., RGK.7021.Z.07.2019 z 2.05.2019 r., RGK.7021.Z.08.2019 z 2.05.2019 r., RGK.7021.Z.09.2019 z 10.05.2019 r., RGK.7021.Z.10.2019 z 20.05.2019 r., RGK.7021.Z.11.2019 z 27.05.2019 r., RGK.7021.Z.12.2019 z 19.06.2019 r., RGK.7021.Z.13.2019 z 26.06.2019 r., RGK.7021.Z.14.2019 z 2.07.2019 r., RGK.7021.Z.15.2019 z 3.07.2019 r., RGK.7021.Z.16.2019 z 5.08.2019 r., RGK.7021.Z.17.2019 z 12.08.2019 r., RGK.7021.Z.18.2019 z 12.08.2019 r., RGK.7021.Z.19.2019 z 4.11.2019 r., RGK.7021.Z.20.2019 z 29.11.2019 r.,

W wyniku kontroli wszystkich ww. zezwoleń stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi publicznej o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczono prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy w Dziemianach.

3.2.4. Opłata eksploatacyjna

Gmina Dziemiany w 2019 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Nie wystąpiły także przesłanki do realizacji dochodów z ww. tytułu.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Dziemiany w 2019 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 89.293,90 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Dziemiany w 2019 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Dziemiany Uchwałą Nr XLIX/258/18 z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Dziemiany, ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Dziemiany dla:

1) zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 30 tj.

- a) zawierających do 4,5 % alkoholu oraz na piwo w ilości 10,
- b) zawierających powyżej 4,5% do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) w ilości 10,
- c) zawierających powyżej 18 % alkoholu w ilości 10,

2) zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 60 tj.

- a) zawierających do 4,5 % alkoholu oraz na piwo w ilości 20,
- b) zawierających powyżej 4,5% do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) w ilości 20,
- c) zawierających powyżej 18 % alkoholu w ilości 20.

Na podstawie rejestru zezwoleń ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Kontrolę prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń i składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w oparciu o wszystkie zezwolenia wydane w 2019 roku. Były to następujące zezwolenia: RO.7340.II.C-1.2019.EJ, RO.7340.IIB-1.2019.EJ, RO.7340.II.A-1.2019.EJ. Ponadto kontrolą objęto 10 zezwoleń obowiązujących w 2019 roku a wydanych w latach wcześniejszych tj. RO.7340.2/2018/A/I.EJ z 17.12.2018 r., RO.7340.1/2018/A/I.EJ z 14.08.2018 r., RO.7340.1/2017/A/I z 28.06.2017 r., RO.73040.2/2017/C/I z 14.12.2017 r., RO.73040.9/2015/A/I z 23.12.2015 r., RO.73040.8/2015/A/I z 23.12.2015 r.,

RO.73040.7/2015/A/I z 23.12.2015 r., RO.73040.6/2015/A/I z 23.12.2015 r.,
RO.73040.5/2015/A/I z 23.12.2015 r., RO.73040/2017/A/I z 28.06.2017 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - zaświadczenie potwierdzające wpis do ewidencji działalności gospodarczej lub odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
 - akt własności, umowa najmu lub inny dokument poświadczający tytuł prawny przedsiębiorcy do lokalu, w którym będzie prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Dziemianach, o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości oraz terminowo.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

1) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2019 r.	Wpłaty w 2019 r.	Stan na dzień 31.12.2019 r.
1.	Podatek od nieruchomości w tym:			
	– osoby fizyczne:	122.590,70	17.811,85	150.549,42
	– osoby prawne:	261.209,37	401,00	300.036,57
2.	Podatek rolny			
	– osoby fizyczne:	15,00	15,00	5,00
	– osoby prawne:	0,00	0,00	0,00
3.	Podatek leśny			
	– osoby fizyczne:	2.163,60	847,00	3.307,60
	– osoby prawne:	120,00	120,00	80,14
4.	Podatek od środków transportowych			
	– osoby fizyczne:	690,00	1.607,00	168,00
	– osoby prawne:	0,00	0,00	0,00
Razem		386.788,67	20.801,85	454.146,73

Sprawdzeniem objęto windykację 5 dłużników posiadających największe zadłużenie na 31.03.2019 r. o numerach kont: 02-0000002921, 02-00000223, 02-0000005159, 02-0000000705, 59-0000001304. Ustalono, że działania windykacyjne były podejmowane terminowo.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2019

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Dziemiany uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 125.105,65 zł, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 3.880,65 zł,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 125.105,86 zł,
- § 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 0,00 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W okresie objętym kontrolą gmina nie zbywała żadnego majątku. Nie dokonywano także w 2019 roku zamiany nieruchomości.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Dziemiany uchwaliła program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w uchwale Nr XLV/229/13 z dnia 28 października 2013 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Dziemiany na lata 2014-2023.

W 2019 roku stawki czynszów regulowały następujące zarządzenia Wójta Gminy:

- Nr 827/17 z dnia 6 lipca 2017 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i socjalnego,
- Nr 762/16 z dnia 20 lipca 2016 roku w sprawie określenia, na rzecz właścicieli lokali stawki zaliczki na pokrycie kosztów utrzymania pomieszczeń wspólnego użytkowania,

W 2019 roku obowiązywało 28 umów najmu lokali mieszkalnych. W okresie objętym kontrolą zawarto jedną nową umowę. Kontrolą objęto umowę zawartą w 2019 roku

(Piechowice 18 o pow. 67,09 m²) oraz 7 zawartych w okresie wcześniejszym, które obowiązywały w 2019 roku tj. z dnia 20 maja 2015 r. (ul. 8 marca 4/12 o pow. 42,48 m²), z dnia 9 września 2010 r. (ul. 8 marca 4/8 o pow. 49,56 m²), z dnia 1 stycznia 1995 r. (ul. 8 marca 3/1 o pow. 50,60 m²), z dnia 21 sierpnia 2008 r. (Raduń 17/6 o pow. 30,75 m²), z dnia 15 lutego 2011 r. (Raduń 17/4 o pow. 28,93 m²), z dnia 20 lipca 2007 r. (Raduń 17/4 o pow. 50,24 m²), z dnia 30 października 2008 r. (Raduń 17/7 o pow. 49,98 m²).

Ustalono, że czynsz naliczono i pobierano w prawidłowej wysokości zgodnej z ww. zarządzeniami.

3.3.3. Dochody z wynajmu lokali użytkowych.

W 2019 roku gmina nie zawierała nowych umów na najem lokali użytkowych. W okresie tym obowiązywały dwie umowy zawarte w latach wcześniejszych tj.

- z dnia 1.09.2014 r. zawarta z Regionalną Dyрекcją Ochrony Środowiska w Gdańsku na najem pomieszczenia o pow. 61 m² znajdującego się w budynku Urzędu Gminy w Dziemianach. Umowę zawarto na czas nieoznaczony zgodnie z uchwałą Rady Gminy Dziemiany Nr LIII/272/14 z dnia 23 lipca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego położonego w Dziemianach. Czynsz ustalono w kwocie 1.200,00 zł brutto miesięcznie.;
- z dnia 26 czerwca 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na najem czterech pomieszczeń o łącznej powierzchni 35,90 m² znajdujących się w budynku Urzędu Gminy w Dziemianach. Umowę zawarto na okres 10 lat tj. do 30.06.2027 r. zgodnie z uchwałą Rady Gminy Dziemiany Nr XXXVI/178/17 z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Dziemianach. Czynsz ustalono w kwocie 1.000,00 zł brutto miesięcznie.

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

Oplata za trwały zarząd

Gmina Dziemiany w 2019 roku nie uzyskała dochodu z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd.

Ustalono także, że w 2019 nie dokonano oddania w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Oplata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

Ustalono, że Gmina Dziemiany w 2019 r. uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 201,24 zł. W 2019 roku gmina Dziemiany

pobierała opłatę od 1 użytkownika wieczystego gruntów (działki nr: 573, 575 oraz 576 związane z prowadzeniem działalności gospodarczej).

Ponadto ustalono że, w 2019 Gmina Dziemiany nie dokonała oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, obowiązująca od 06.12.1989 r, została ustalona w oparciu o 3% stawkę procentową (zgodnie z art.72 ust.3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz aktualne na 2008 r. operaty szacunkowe wartości rynkowej nieruchomości.

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

W 2019 r. Gmina Dziemiany dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o ustawę z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w stosunku do 10 użytkowników.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w odniesieniu do wszystkich osób, względem których dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (63-0000001299, 13-0000006228, 13-0000005693, 13-00006229, 13-00006233, 13-00006234, 13-00006235, 13-00006232, 13-00006231, 13-00006230).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach Wójt Gminy wydał zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności,
- zaświadczenia wydano terminowo tj. nie później niż w terminie 12 miesięcy od dnia przekształcenia,
- zaświadczenia zawierały wymagane informacje,
- opłaty wniesiono terminowo,
- zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności w imieniu Gminy Dziemiany podpisywała z upoważnienia Wójta Dziemian – p. Katarzyna Sprawka z-ca wójta.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce zawarto 3 umowy dzierżawy (obowiązujące od 2019r.) tj.:

- w dniu 30.04.2019 r. z firmą Juremix, Cyrk Renata Turek-Dmitriev w sprawie dzierżawy części działki nr 34/7 o powierzchni 250 m², położonej w Dziemianach, z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy widowiskowej. Umowę w trybie bezprzetargowym zawarto na okres jednego dnia tj. 2.05.2019 r. Czynsz dzierżawny ustalono w umowie w kwocie 215,25 zł (zgodny z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 575/2013 z dnia 8.10.2013 r.);
- w dniu 26.06.2019 r. z Agencją Artystyczną z Olsztyna w sprawie dzierżawy części działki nr 34/7 o powierzchni 250 m², położonej w Dziemianach, z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy widowiskowej. Umowę w trybie bezprzetargowym zawarto na okres jednego dnia tj. 2.07.2019 r. Czynsz dzierżawny ustalono w umowie w kwocie 215,25 zł (zgodny z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 575/2013 z dnia 8.10.2013 r.);
- w dniu 23.12.2019 r. z Ośrodkiem Kultury w Dziemianach w sprawie dzierżawy części działki nr 1025 o powierzchni 0,2984 m² wraz z budynkiem o pow. użytkowej 236,38 m² oraz parkingiem, położonych w Kaliszu, z przeznaczeniem na prowadzenie świetlicy wiejskiej. Umowę zawarto na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na dzierżawę ww. nieruchomości uchwałą Nr XLIII/223/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości położonych w Kaliszu. Czynsz dzierżawny ustalono w umowie w kwocie 900,00 zł (zgodny z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 957a/19 z dnia 2.09.2019 r.);

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przed zawarciem umów, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy wywieszane były na okres 21 dni w siedzibie Urzędu oraz stronie internetowej UG. Ponadto w gazecie Gryf Kościerski zamieszczano informację o wywieszeniu w UG wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowy dzierżawy gruntów zawierały czynsz dzierżawny w wysokości określonej przez Wójta Gminy w stosownych zarządzeniach,
- dzierżawcy wpłacali czynsz dzierżawny w prawidłowych wysokościach i w terminach określonym w umowach.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Na koniec 2019 roku wystąpiły zaległości z tytułu czynszów w kwocie 1.751,78 zł (konta: 10-00006161, 10-00006141, 10-0000005993, 10-00006165, 10-0000003887) oraz

dzierżawy (60-00005173/15) w kwocie 9.838,50 zł. Ustalono, iż działania windykacyjne były prowadzone prawidłowo.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2019 rok.

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Ustalono, że Wójt Gminy Dziemiany nie wydawał w 2019 roku żadnych decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów, z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych (nie wystąpiły przesłanki do wydania takich decyzji).

3.4.2. Wpływy z usług

W 2019 roku Gmina Dziemiany uzyskała dochody z usług ujęte w § 0830 w łącznej wysokości 1.013.385,54 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – 744.513,48 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 67.327,60 zł,
- 75023 „Urzędy gmin” – 38.758,46 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 162.786,00 zł.

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

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Dziemiany – ujęte w § 0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 36.161,39 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – 5.254,21 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 790,25 zł,
- 75814 „Różne rozliczenia finansowe” – 24.473,43 zł,
- 80101 „Szkoły podstawowe” – 4.099,27 zł,
- 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” – 1.544,23 zł.

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych.

W 2019 r. w Gminie Dziemiany nie wystąpiły dochody z ww. tytułu.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy w Dziemianach w 2019 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto

wszystkie rozdziały i paragrafy. Realizację planu wydatków za 2019 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2019 rok.

W Urzędzie Gminy w Dziemianach na dzień 31 grudnia 2019 roku zatrudnionych było 35 pracowników, co stanowiło 32,75 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 303/09 Wójta Gminy z dnia 27 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dziemianach (zmienione zarządzeniami: nr 516/12 z 2.11.2012 r., nr 808/17 z 8.03.2017 r., nr 998/19 z 17.12.2019 r.).

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach zawarto: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracownikom, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród (innych niż nagroda jubileuszowa) pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach była p. Anna Lepak zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. kadr.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 17 pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Leszek Pobłocki	Wójt gminy
2.	Katarzyna Sprawka	z-ca wójta
3.	Henryk Koliński	Sekretarz gminy
4.	Anna Kryzel	Skarbnik gminy
5.	Rafał Dorau	Kierownik referatu
6.	Katarzyna Bruska	Kierownik USC
7.	Anna Lepak	Podinspektor
8.	Karolina Jenta	Podinspektor
9.	Małgorzata Dargas	Inspektor
10.	Grażyna Turzyńska	Podinspektor
11.	Elżbieta Jenta	Inspektor
12.	Grażyna Pastwa	Podinspektor
13.	Jan Eichman	Inspektor

14.	Teresa Szopińska	Podinspektor
15.	Jarosław Dziemiński	Podinspektor
16.	Irena Borzyszkowska	Sprzątaczką
17.	Magdalena Hoppe	Podinspektor

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy.
- W 2018 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny ustalone zostały Uchwałą nr XLIX/260/18 z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Dziemiany (wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł, dodatek specjalny- 40% oraz dodatek stażowy 20 %). Uchwała weszła w życie 1 lipca 2018 roku.
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy (obowiązujące w 2019 roku) ustalone zostały Uchwałą Nr II/7/2018 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Dziemiany. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 22 listopada 2018 roku i obowiązywała w okresie objętym

kontrolą. Składnikami wynagrodzenia były: wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł, dodatek stażowy 20% oraz dodatek specjalny 40%.

- czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta gminy wykonuje sekretarz gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

Ustalono, że w 2019 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 12.600,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 6.745,80 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

W latach 2018 - 2019 nie wypłacano w jednostce kontrolowanej ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy. Nie wystąpiły także przesłanki do wypłaty takiego ekwiwalentu (nie wystąpiły przypadki zaległego urlopu).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2018 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Dziemianach w 2019 roku w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 110.910,15 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników”- łącznie 17 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok przyjmowano podstawę, pomniejszając:
 - o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2018 dokonano 4.02.2019 roku (WB/00029).

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach, w §9 określono, że dla pracowników zatrudnionych w urzędzie tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Wójt na wniosek złożonego pracownika, którego dotyczy

nagroda. Nagrody mogą być przyznawane pracownikom w ciągu całego roku za szczególne osiągnięcia i zaangażowanie w pracy zawodowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku Wójt Gminy przyznał 35 nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w łącznej wysokości 65.025,00 zł. Przyznanie nagród potwierdzano pracownikom pisemnie.

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

Wójt Gminy w dniu 29 marca 2013 r. wydał Zarządzenie Nr 544/13 w sprawie ustalenia zasad rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dziemiany, w którym ustalił m.in., że refundacja kosztów wykorzystania samochodu prywatnego w podróży służbowej dokonuje się z zastosowaniem stawki za 1 km przebiegu:

- dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,50 zł,
- dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,80 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Dziemianach w 2019 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Dziemianach „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2019 r., wynosiły 23.512,52 zł (przy planie ustalonym w kwocie 25.681,00).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które oznaczono następującymi numerami: 1 z dnia 4.01.2019 r., 3 z dnia 10.01.2019 r., 6 z dnia 18.01.2019 r., 8 z dnia 23.01.2019 r., 10 z dnia 25.01.2019 r., 14 z dnia 30.01.2019 r., 16 z dnia 4.02.2019 r., 19 z dnia 6.02.2019 r., 23 z dnia 13.02.2019 r., 32 z dnia 1.03.2019 r., 44 z dnia 19.03.2019 r., 50 z dnia 27.03.2019 r., 55 z dnia 5.04.2019 r., 61 z dnia 15.04.2019 r., 67 z dnia 18.04.2019 r., 72 z dnia 26.04.2019 r., 82 z dnia 14.05.2019 r., 89 z dnia 24.05.2019 r., 99 z dnia 10.06.2019 r., 105 z dnia 18.06.2019 r., 115 z dnia 5.07.2019 r., 123 z dnia 19.07.2019 r., 135 z dnia 16.08.2019 r., 145 z dnia 11.09.2019 r., 158 z dnia 1.10.2019 r., 163 z dnia 8.09.2019 r., 180 z dnia 17.11.2019 r., 183 z dnia 14.11.2019 r., 200 z dnia 6.12.2019 r., 215 z dnia 20.12.2019 r. – łącznie 30 poleceń służbowych (spośród 218).

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych

przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta,

- w przypadku podróży służbowej samochodem prywatnym wszyscy delegowani składali wnioski (przed odbyciem podróży służbowych) na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał Wójt Gminy lub Zastępca Wójta,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2019 roku 8 pracowników UG (tj. Leszek Pobłocki, Henryk Koliński, Jarosław Dziemiński, Jan Eichman, Katarzyna Sprawka, Prądyński Dariusz, Mirosław Durajewski, Jarosław Dąbrowski) posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto wszystkie umowy oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia w całym 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- od wypłaconych ryczałtów potrącono należny podatek dochodowy.

Wydatki na podróże zagraniczne

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe zagraniczne.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Sprawdzeniem objęto 50 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: WB/00003/4 z 3.01.2019 r. (246,00 zł), WB/00009/6 z 11.01.2019 r. (2.108,93 zł), WB/00009/7 z 11.01.2019 r. (1.093,08 zł), WB/00011/9 z 15.01.2019 r. (951,81 zł), WB/00023/8 z 29.01.2019 r. (110,00 zł), RK/00003/21 z 8.02.2019 r. (299,60 zł), WB/00034/5 z 8.02.2019 r. (2.419,00 zł), WB/00034/6 z 8.02.2019 r. (1.433,55 zł), WB/00034/7 z 8.02.2019 r. (865,30 zł), WB/00034/19 z 8.02.2019 r. (192,81 zł), WB/00034/27 z 8.02.2019 r. (816,14 zł), WB/00046/2 z 20.02.2019 r. (1.156,00 zł), WB/00046/3 z 20.02.2019 r. (719,55 zł), WB/00054/4 z 26.02.2019 r. (306,64 zł), WB/00054/7 z 26.02.2019 r. (166,00 zł), WB/00058/12 z 28.02.2019 r. (128,95 zł), WB/00064/6 z 8.03.2019 r. (1.728,73 zł), WB/00068/6 z 13.03.2019 r. (1.099,43 zł), WB/0071/3 z 15.03.2019 r. (586,26 zł), WB/00084/4 z 27.03.2019 r. (1.719,06 zł), WB/00101/2 z 5.04.2019 r. (1.150,00 zł), WB/00105/3 z 12.04.2019 r. (531,02 zł), WB/00105/14 z 12.04.2019 r. (1.430,20 zł), WB/00107/6 z 3.01.2019 r. (432,00 zł), WB/00112/6 z 17.04.2019 r. (326,41 zł), WB/00124/10 z 30.04.2019 r. (100,00 zł), WB/00133/1 z 10.05.2019 r. (2.075,45 zł), WB/00133/2 z 10.05.2019 r. (1.092,00 zł), WB/00133/3 z 10.05.2019 r. (588,43 zł), WB/00138/11 z 15.05.2019 r. (517,53 zł), WB/00168/1 z 12.06.2019 r. (2566,50 zł), WB/00169/6 z 13.06.2019 r. (1.743,53 zł), WB/00169/7 z 13.06.2019 r. (1.539,97 zł), WB/00181/8 z 19.06.2019 r. (325,96 zł), WB/00183/6 z 24.06.2019 r. (184,30 zł), WB/00190/19 z 28.06.2019 r. (1.779,38 zł), WB/00203/5 z 8.07.2019 r. (611,44 zł), WB/00207/5 z 10.07.2019 r. (200,00 zł), WB/00210/4 z 12.07.2019 r. (1.082,90 zł), WB/00233/2 z 6.08.2019 r. (3.424,01 zł), WB/00237/14 z 9.08.2019 r. (1.456,16 zł), WB/00239/10 z 12.08.2019 r. (1.035,71 zł), WB/00255/6 z 29.08.2019 r. (244,72 zł), WB/00256/5 z 30.08.2019 r. (1.192,00 zł), WB/00267/14 z 10.09.2019 r. (1.640,27 zł), WB/00269/9 z 12.09.2019 r. (363,52 zł), WB/00288/9

z 30.09.2019 r. (1.346,80 zł), WB/00288/17 z 30.09.2019 r. (176,25 zł), WB/00303/11 z 11.10.2019 r. (1.710,02 zł), WB/00303/12 z 11.10.2019 r. (1.166,86 zł).

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

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

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2019 roku nie przekraczały 30.000 EURO. Zamówień dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych. Zasady udzielania ww. zamówień zawarto w regulaminie zamówień wprowadzonych zarządzeniem Nr 351/10 z dnia 5 maja 2010 roku.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiła uchwała Nr XVI/86/15 z dnia 18 grudnia 2015 roku Rady Gminy Dziemiany w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy Dziemiany.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2019 roku za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Dziemiany odbytych w dniach: 23.01.2019 r., 13.02.2019 r., 8.03.2019r., 27.03.2019 r., 10.04.2019 r., 30.04.2019 r., 12.06.2019 r.;
- z posiedzeń Komisji Infrastruktury i Budżetu w dniach: 27.02.2019 r., 4.04.2019r., 12.06.2019 r., 26.06.2019 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg Wniosków i Petycji w dniach: 26.06.2019 r., 29.05.2019r., 17.04.2019 r., 27.02.2019 r., 23.01.2019 r., 15.01.2019 r.,

- z posiedzeń Komisji Kultury, Sportu i Promocji w dniach: 12.06.2019 r., 27.03.2019 r.,
- z posiedzeń Komisji Służb Publicznych w dniach: 22.05.2019 r., 12.02.2019 r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- listy płac nr: 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19 z dnia 4.02.2019 r. – diety radnych za miesiąc styczeń,
- listy płac nr: 10/19, 11/19, 12/19, 13/19, 14/19, z dnia 6.03.2019 r. – diety radnych za miesiąc luty,
- listy płac nr: 17/19, 18/19, 19/19, 20/19, 21/19 z dnia 9.04.2019 r. – diety radnych za miesiąc marzec,
- listy płac nr: 24/19, 25/19, 26/19, 27/19, 28/19 z dnia 8.05.2019 r. – diety radnych za miesiąc kwiecień,
- listy płac nr: 31/19, 32/19, 33/19, 34/19, 35/19 z dnia 6.06.2019 r. – diety radnych za miesiąc maj,
- listy płac nr: 38/19, 39/19, 40/19, 41/19, 42/19 z dnia 1.07.2019 r. – diety radnych za miesiąc czerwiec,

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy w Dziemianach,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne diety wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Łącznie w 2019 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Dziemiany wydatkowała kwotę 160.248,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2019 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy

Dziemiany.

Anna Kozłowska- podinspektor złożyła w dniu 29.01.2020 r. pisemną informację, z której wynika, że realizacja zajęć radnych w jednostkach organizacyjnych gminy nie pokrywała się z czasem z pełnienia funkcji radnych.

Powyższe pismo ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 4.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2019 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w: Zarządzeniu Nr 343/10 Wójta Gminy z dnia 1 marca 2010 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Dziemianach i w jednostkach budżetowych podległych gminie.

- w Urzędzie Gminy w Dziemianach prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2019 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2019 r. wynosił 1.138,54 zł),
- Przychody i dochody ZFŚS w 2019 rok wyniosły łącznie 64.406,61 zł,
- w 2019 roku wydatkowano z funduszu łącznie 65.501,15 zł, w tym:
 - świadczenia pieniężne – 23.908,08 zł,
 - dopłata do wypoczynku pracowników – 35.989,00 zł,
 - spotkania okolicznościowe i paczki świąteczne – 4.198,07 zł,
 - podatek– 1.406,00 zł.
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 44,00 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2019 r.
- bilans otwarcia ZFŚS w 2019 r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2019 r.) wynosił 1.138,54 zł. Dochody i przychody– 64.406,61 zł. Wydatki wyniosły 65.501,15 zł. Ustalono, że stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 44,00 zł.

Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten

skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Dane dotyczące odpisu przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis do 31.07.2019 r. na: - 1-go pracownika: - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną: Odpis od 1.08.2019 r. na: - 1-go pracownika: - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną:	717,09 zł. 119,51 zł. 529,67 zł. 88,28 zł.
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy niepełnosprawni: - ilość emerytów (w osobach):	35,89 2 7
3	Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.07.2019 r. nie dokonano korekty (korekty dokonano 16.10.2019 r.) - przeciętna liczba zatrudnionych: $35,59 \times 717,09 \text{ zł.} + 34,12 \times 529,67 \text{ zł.} = 43 593,61 \text{ zł.}$ - pracownicy niepełnosprawni: $2 \times 119,51 \text{ zł.} + 1,3668 \times 88,28 \text{ zł.} = 359,68 \text{ zł.}$ - ilość emerytów (w osobach): $7 \times 119,51 \text{ zł.} + 7,6333 \times 88,28 \text{ zł.} = 1510,44 \text{ zł.}$ Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2019 r.: - przeciętna liczba zatrudnionych: $35,59 \times 717,09 \text{ zł.} + 33,90 \times 529,67 = 43 477,04 \text{ zł.}$ -pracownicy niepełnosprawni: $2 \times 119,51 \text{ zł.} + 1,3668 \times 88,28 \text{ zł.} = 359,68 \text{ zł.}$ - ilość emerytów: $7 \times 119,51 \text{ zł.} + 8,0667 \times 88,28 \text{ zł.} = 1548,70 \text{ zł.}$	43 593,61 zł. 359,68 zł. 1510,44 zł. 43 477,04 zł. 359,68 zł. 1548,70 zł.
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - na początek roku (według planu) - na 1.08.2019r nie dokonano korekty (korekty dokonano w dniu 16.10.2019 r. - na koniec roku	45 963,50 zł. 45 463,73 zł. 45 385,42 zł.
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	34 475,25 zł.
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę 25% odpisu podstawowego	11 488,25 zł.
7.	Korekta (+/-) w dniu 16.10.2019 r. w dniu 11.12.2019 r.	- 499,77 zł. - 78,31 zł.
8.	Odpis przekazany do 31.12.2019 r. po dokonanej korekcie	45 385,42 zł.

Ustalono co następuje:

- terminowo przekazywano środki ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy,
- środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Dziemianach.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki

**Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu
Przeciwdziałania Narkomanii.**

Kontrolą objęto 2019 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Dziemiany obowiązywał:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019 przyjęty Uchwałą nr II/8/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 5 grudnia 2018 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
 - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
 - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
 - podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów dotyczących zakazu reklamy i promocji napojów alkoholowych oraz sprzedaży napojów alkoholowych osobom nietrzeźwym, nieletnim, na kredyt lub pod zastaw i występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

Realizacją programu profilaktyki zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Urząd Gminy Dziemiany. Ustalono, iż w programie profilaktyki nie wskazano urzędu gminy jako jednostki realizującej program profilaktyki uzależnień. Kopię programu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 5.

Gmina Dziemiany w 2019 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na realizację ww. programu wydatkowała łącznie 66.009,38 zł. Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw		
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	88.250,00	89.293,90
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi		
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	7444,00	3.640,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	23.250,00	22.841,85
§ 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek	3.800,00	0,00
§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	48.000,00	35.832,33

§ 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek	3556,00	3.555,20
§ 4430 – Różne opłaty i składki	500,00	140,00
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	1.200,00	150,00
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	480,00	0,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	700,00	150,00
Razem rozdział 85153, 85154	88.250	66.159,38
Różnica (Dochody- wydatki)	23.134,52 (wprowadzona do budżetu na 2020 r.)	

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w:

❖ **rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii** w następujących paragrafach:

➤ **§ 4210 – 150,00 zł**

Wydatki dotyczyły zakupu nagród w konkursie.

❖ **rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi** w następujących paragrafach:

➤ **§ 4210 – 22.841,85 zł**

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę na zakup: artykułów spożywczych na organizację festynu, albumów dla młodzieży w ramach profilaktyki, materiałów zakupionych na organizację: festynu wędkarskiego, festynu rodzinnego, spotkania mikołajkowego, spotkania opłatkowego, zakup nagród dla uczniów biorących udział w rozgrywkach siatkarskich.

➤ **§ 4300 – 35.832,33 zł**

Wydatki dotyczyły: organizacji konkursu profilaktycznego, festynu rodzinnego, pokazu fizyczno- chemicznego, przejazdów na spektakle profilaktyczne.

W trakcie kontroli powyższych wydatków w zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych (w rozdziałach 85153 i 85154) nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2019 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Dziemiany w 2019 roku funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnej.
- Jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do rejestru Stowarzyszeń dokonano pod następującymi nr KRS
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Dziemianach – 00000226792,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Raduniu – 00000319382,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Trzebuniu – 00000332047,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Kaliszu – 00000644141,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Piechowicach – 00000739234.

- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2019 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	22.978,00	22.977,32
4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	520,00	519,84
4170 – Wynagrodzenie bezosobowe	18.768,00	18.768,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	55.211,00	54.951,69
4260 – Zakup energii	8.953,00	7.745,37
4270 – Zakup usług remontowych	8.680,00	8.405,33
4300 – Zakup usług pozostałych	12.954,00	12.912,59
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telefonicznych	400,00	361,62
4410 – Podróże służbowe krajowe	176,00	0,00
4430 – Różne opłaty i składki	10.000,00	9.562,00
Razem:	138.640,00	136.203,76

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne” w paragrafach 3020, 4210, 4300:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, tj. ekwiwalenty dla strażaków za III kwartał 2019 roku.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych dla członków OSP Rada Gminy w Dziemianach ustaliła w drodze uchwały Nr XXIV/130/09 z dnia 18 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych. W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Dziemiany ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Dziemiany w wysokości:

- 14 zł za każdą godzinę za udział w działaniu ratowniczym,
- 7 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym wypłaconym w trzecim kwartale 2019 r. za udział w akcjach w dniach: 22.09.2019 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu dla 8 osób, 10.09.2019 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 14.09.2019 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu

dla 8 osób, 19.09.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 14.09.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 8.09.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 2.09.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 27.09.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 24.08.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 9 osób, 21.08.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 14.08.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 5 osób, 4.08.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 3.08.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 5 osób, 2.08.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 10 osób, 31.07.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 23.07.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 10 osób, 17.07.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 17.07.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 8 osób, 5.07.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 3.07.2019 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 18.09.2019 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 24.08.2019 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 14.08.2019 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 29.08.2019 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 19.08.2019 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzane przez poszczególne jednostki OSP zestawienia, w których wyszczególniano czas akcji oraz osoby uczestniczące. Udział w akcji potwierdzała każdorazowo Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie.

➤ 4210- zakup materiałów i wyposażenia.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: WB/00009/8 z 11.01.2019 r. (433,16 zł) za paliwo, WB/00034 z 8.02.2019 r. (3.665,40 zł) za aparat, WB/00039 z 15.02.2019 r. (388,68 zł) za akumulator, WB/00061 z 5.03.2019 r. (211,00 zł) za części do samochodu, WB/00064 z 13.03.2019 r. (800,00 zł) za zawieszenie pneumatyczne do samochodu, WB/00071 z 15.03.2019 r. (565,50 zł) za części do samochodów strażackich, WB/00078 z 22.03.2019 r. (937,26 zł) za ładowarki do czujnika gazu, WB/00088 z 29.03.2019 r. (649,18 zł) za ubiór strażacki, WB/00107/2 z 15.04.2019 r. (698,80 zł) za akumulator, WB/00118 z 25.04.2019 r. (419,30 zł) za paliwo, WB/00140/21 z 17.05.2019 r. (637,00 zł) za materiały do motopompy, WB/00149/2 z 27.05.2019 r. (1.938,44 zł) za mundury strażackie, WB/00177 z 17.06.2019 r. (2.442,01 zł) za ubranie OSP, WB/00179 z 18.06.2019 r. (514,05 zł) za paliwo, WB/00255 z 29.08.2019 r. (185,35 zł) za materiały do remontu remizy strażackiej, WB/00277 z 23.09.2019 r. (358,40 zł) za paliwo, WB/00277/2 (460,80 zł) za olej, WB/00402 (629,38 zł) za centralę alarmową z sygnalizatorem, WB/00402

(161,69 zł) za kalendarze.

➤ 4300- zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: WB/00006 z 8.01.2019 r. (204,00 zł) za przegląd techniczny samochodu, WB/00048/3 z 22.02.2019 r. (480,00 zł) za usługę warsztatową, WB/00135 z 13.05.2019 r. (492,00 zł) za usługę wyceny, WB/00149 z 27.05.2019 r. (1.500,00 zł) za badania psychologiczne dla kierowców pojazdów strażackich, WB/00190 z 28.06.2019 r. (90,00 zł) za przegląd i wymianę gaśnicy, WB/00190 z 28.06.2019 r. (410,00 zł) za przegląd i wymianę gaśnic, WB/00244 z 19.08.2019 r. (311,14 zł) za przegląd techniczny, WB/00336 z 7.11.2019 r. (227,00 zł) za przegląd techniczny, WB/00185 z 25.06.2019 r. (400,00 zł) za usługę wyżywienia na zawodach pożarniczych, WB/00182 z 21.06.2019 r. (3.800 zł) za badanie okresowe strażaków.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Sprawdzeniem objęto także ubezpieczenie strażaków OSP w latach 2018-2019. W okresie tym gmina dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego z tytułu opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2018 i 2019 roku. Ubezpieczeniem objęto wszystkich strażaków w 5 jednostkach OSP Gminy Dziemiany. Składkę na 2018 rok w wysokości 2.000,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w dniu 7.12.2017 r. Składkę na 2019 rok w wysokości 2.000,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w dniu 31.12.2018 r.

W latach: 2018 i 2019 nie ubezpieczano strażaków OSP w inny sposób niż wskazany powyżej.

Kopię pisma Związku Ochotniczych Straży Pożarnych, na podstawie którego dokonano ww. wpłat, wyjaśnienia o sposobie ubezpieczenia oraz wydruk z ewidencji księgowej dotyczący wydatków dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 6.

3.5.12. Fundusz sołecki

Na terenie Gminy Dziemiany w 2019 roku funkcjonowało 8 sołectw tj. Dziemiany, Jastrzębie, Kalisz, Piechowice, Płęsy, Raduń, Schodno i Trzebuń. Rada Gminy w Dziemianach podjęła uchwałę Nr VII/27/15 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie wyodrębnienia środków

stanowiących fundusz sołecki. Na mocy ww. uchwały Wójt Gminy ustalił wysokość środków dla wszystkich sołectw na 2019 rok. Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2019 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb)- 6.378,74 stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok 2017 (27.683.728,68 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31.12.2017 r. (4340), ustalonej przez Prezesa GUS. W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców*	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (w zł)
1.	Dziemiany	1978	63.787,00
2.	Jastrzębie	37	15.118,00
3.	Kalisz	993	63.787,00
4.	Schodno	55	16.266,00
5.	Piechowice	449	41.398,00
6.	Płęsy	24	14.288,00
7.	Raduń	439	40.760,00
8.	Trzebuń	447	41.271,00
RAZEM: 4422			296.675,00

* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2017 r.

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przesłał sołtysom informację o wysokości środków przypadających ich sołectwom. Prawidłowość realizacji wniosków skontrolowano w oparciu o złożone wnioski przez wszystkie sołectwa. Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie,
- wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do urzędu gminy w wyznaczonym terminie tj. do 30 września 2018 roku,
- wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami tj.: były zadaniem gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców, były zgodne ze strategią rozwoju gminy. Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu oraz jego wykonanie w 2019 roku szczegółowo sprawdzono na podstawie sołectw: Dziemiany, Kalisz, Raduń. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższe tabele:

Solectwo	Dzial	Rozdzial	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2019 (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dziemiany	900	90015	4210	Zakup i montaż lampy elektrycznej ledowej przy przepompowni ścieków ul. Kaszubska.	3 000,00	3 000,00	100%
	921	92105	4300	Zakup usługi z materiałami do przeprowadzenia naprawy urządzeń na placu zabaw przy amfiteatrze	3 000,00	3 000,00	100%
	926	92605	4210	Dofinansowanie do imprez sportowych związanych z wędkarstwem	2969,00	2964,97	99,86%
			4300	Dofinansowanie do imprez sportowych związanych z wędkarstwem	31,00	31,00	100%
	926	92605	6050	Rozbudowa parku siłowni zewnętrznej przy ul. Robotniczej – zakup usług z materiałami do utwardzenia drogi, budowa schodów, oświetlenia i tablicy informacyjnej z instruktażem	14 787,00	14 748,04	99,73%
	750	75075	4300	Dofinansowanie do otwartych wyjazdów na zawody Nordic Walking – marsz z kijami	10 000,00	10 000,00	100%
	754	75495	6050	Zakup wyposażenia do samochodu strażackiego	30 000,00	30 000,00	100%
RAZEM					63 787,00	63 744,01	99,93%
Solectwo	Dzial	Rozdzial	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2019 (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Kalisz	600	60016	6050	Modernizacja drogi Jutrzenki – Trzebiatowskiego (polbruk lub płyty)	30 000,00	30 000,00	100%
	754	75495	6050	Rozbudowa aneksu OSP przy świetlicy brama garażowa i mły budowlano wykończeniowe	19 787,00	19 787,00	100%
	900	90015	4210	Zakup i montaż lampy solarnej ul. Gryfa	5 000,00	4 858,50	97,17%
	921	92105	4210	Zakup wyposażenia placu zabaw przy świetlicy - materiały	6 000,00	6 000,00	100%
	921	92105	4210	Organizacja 2 festynów rodzinnych	500,00	396,11	79,22%
	921	921105	4300	Organizacja 2 festynów rodzinnych	2500,00	2492,00	99,68%
Razem:					63 787,00	63533,61	99,6%
Solectwo	Dzial	Rozdzial	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2019 (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Raduń	600	60016	4210	Odcinkowa naprawa dróg gminnych Raduń - Kalwaria	8 000,00	7999,33	99,99%
			4270	Zjazd do jez. Wsilkowo	7 500,00	7 500,00	100%
	900	90015	4210	Zakup i montaż 2 lamp solarnych	8 720,00	8 718,14	99,97%
	921	92105	4210	Cykl spotkań i wyjazdów	1260,00	1260,00	100%
			4300	Cykl spotkań i wyjazdów	1100,00	1100,00	100%
	921	92105	4210	Wyposażenie świetlicy + nagłośnienie	6180,00	6164,65	99,75%
	921	92105	4270	Naprawa ogrodzenia	800,00	800,00	100%
926	92605	4210	Zakup i montaż urządzeń	7 200,00	7 200,00	100%	

		siłowni zewnętrznej		
Razem:			40760,00	40742,12 99,95%

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że środki funduszu sołeckiego przeznaczone na wydatki dotyczące przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach sołectw.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (*Wieloletnia Prognoza Finansowa*)

W badanym okresie (2017 – 2019) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- 2017 - uchwała Nr XXIXI/145/16 z dnia 21.12.2016 r. Rady Gminy Dziemiany w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok, uchwała Nr XXVI/127/16 z dnia 26.10.2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dziemiany na lata 2016-2022.
- 2018 - uchwała Nr XLIII/219/17 Rady Gminy Dziemiany z dnia 29.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok, uchwała Nr XLII/212/17 Rady Gminy Dziemiany z dnia 27.11.2017 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dziemiany na lata 2017- 2025.
- 2019 - uchwała Nr III/18/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 20.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok, uchwała nr III/17/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 20.12.2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Dziemiany na lata 2019-2029.

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

Szczegółowej kontroli poddano wybrane 3 zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Dziemiany w latach 2017-2019 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2017	Wymiana oświetlenia w budynku ZKiW w Dziemianach	Przetarg nieograniczony	231.750,00
2018	Kompleksowa modernizacja systemu oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne w ciągach komunikacyjnych i ogólnodostępnych przestrzeniach publicznych zlokalizowanego na terenie gminy Dziemiany	Przetarg nieograniczony	421.903,00
2019	Budowa domku ratownika na kąpielisku w Dziemianach	Przetarg nieograniczony	207.336,00

➤ 2017 rok

Nazwa postępowania: „Wymiana oświetlenia w budynku ZKiW w Dziemianach.”

Zamawiający: Gmina Dziemiany

Nr postępowania: ZP 12/2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 228.293,07 zł (tj. 54.682,28 euro)

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 31.08.2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	19.09.2017 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Dziemianach	4.10.2017 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	7	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	EFL POLARIS sp. z o.o., ul. Żeromskiego 12A, 05- 250 Słupno	
8.	Cena wybranej oferty	159.279,30 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	27.10.2017 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 500064753-N-2017	26.11.2017 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XXXVI/176/17 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 31.05.2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Dziemiany na 2017 r. (w kwocie 231.750,00 zł) - w rozdziale 80101 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 12.03.2019 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały w całości zabezpieczone w planie finansowym jednostki. Wykonanie na ten dzień- 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19.09.2017 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 589498-N-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dziemianach.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 8.12.2017 r., kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium (5.000,00 zł), termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Dziemianach wpłynęło siedem ofert tj.:

- EFL POLARIS sp. z o.o., ul. Żeromskiego 12 A, 05-250 Słupno (cena oferty- 159.279,30 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy);
- DEFERO sp. z o.o., ul. Zajęcza 5/11, 98-200 Sieradz (cena oferty - 241.805,70 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy);
- Konsorcjum firm: EURO-LIGHT sp. z o.o., ul. Dworcowa 17, 05- 500 Piaseczno oraz GR VISO sp. k., ul. Dworcowa 17, 05-500 Piaseczno (cena oferty- 287.020,50 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).
- Lumix Led sp k., ul. Broniwoja 5 lok 1, 02-655 Warszawa (cena oferty- 208.327,37 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).
- El-BUD Łukasz Różański, Michałkowo 8, 87-605 Thuchowo (cena oferty- 233.700,00 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).
- P.U.H. EKOSUN Paweł Czupajło, ul. Bohaterów Warszawy 4, 75- 211 Koszalin (cena oferty- 279.880,00 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).
- STYP-REKOWSKI sp. z o.o., ul Kościerska 19, 83- 400 Kościerzyna (cena oferty- 438.618,00 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).

Ww. oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Kierownik jednostki oraz pracownicy, którym kierownik powierzył wykonanie czynności przetargowych złożyli w dniu 29.08.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 228.293,00 zł.

Wybrany (tj. EFL POLARIS sp. z o.o., u. Żeromskiego 12A, 05-250 Słupno) w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gotówkowej (WB z 26.10.2017 r.).

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 27.10.2017 r. zawarta została umowa Nr ZP 12/2017 pomiędzy EFL POLARIS sp. z o.o., u. Żeromskiego 12A, 05-250 Słupno a Gminą Dziemiany, reprezentowaną przez Leszka Pobłockiego - wójta gminy przy kontrasygnacie Anny Kryzel- skarbnika gminy. Aneks nr 1 z dnia 20.11.2017 r. zwiększono wynagrodzenie o kwotę 24.354,17 zł. Aneks zawarto z powodu potrzeby wykonania prac dodatkowych stwierdzonych w protokole konieczności z dnia 20.11.2017 r. (wymiana opraw oświetleniowych na oprawy LED - 50 sztuk,

wykucie bruzd do przewodów wtynkowych w betonie, zaprawienie bruzd, dwukrotne malowanie oraz wykonanie pomiarów elektrycznych).

W umowie określono:

Nr umowy	ZP 12/2017
Termin zawarcia umowy	27.10.2017 r.
Wynagrodzenie	159.279,30 zł Aneksem nr 1 zwiększono wynagrodzenie do kwoty 183.633,47 zł. Aneks zawarto z powodu potrzeby wykonania prac dodatkowych stwierdzonych w protokole konieczności z dnia 20.11.2017 roku.
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	8.12.2017 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 1 % wynagrodzenia umownego brutto, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,2 % wynagrodzenia; - za nieterminowe przystąpienie do usuwania wad- 0,2 % wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 5.12.2017 r.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 15.12.2017 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 183.633,47 zł brutto. Roboty zostały zakończone w wymaganym terminie. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy nr ZP 12/2017 wyniosła 183.633,47 zł brutto (faktura nr FS-4/12/2017USŁ z 15.12.2017 r.- 183.633,47 zł, zapłacona terminowo 28.12.2017 r.)

Przyjęcie na majątek - dowód OT 1/12/2017 z dnia 31.12.2017 r. na kwotę 195.150,97 zł.

2018 rok

Nazwa postępowania: „**Kompleksowa modernizacja systemu oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne w ciągach komunikacyjnych i ogólnodostępnych przestrzeniach publicznych zlokalizowanego na terenie gminy Dziemiany**”.

Zamawiający: Gmina Dziemiany.

Nr postępowania: ZP 16/2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 421.903,00 zł co stanowiło równowartość 97.850,73 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14.05.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.08.2018 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Dziemianach	29.08.2018 r. godz. 12.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	2	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	STYP-REKOWSKI sp. z o.o., ul Kościerska 19, 83-400 Kościerzyna	
8.	Cena wybranej oferty	460.000,00 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	5.10.2018 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 500261991-N-2018	31.10.2018 r

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XLIII/219/17 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 29.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dziemiany na 2018 r. (w łącznej kwocie 538.941 zł) - w rozdziale 90015 § 6057 - 458.100,00 zł, § 6059 – 80.841,00 zł;
- Uchwałą Nr XLIX/257/18 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 29.06.2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2018 r. - w rozdziale 90015 § 6050 - 13.121,00 zł.

Na dzień podpisania umowy (5.10.2018 r.) środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w łącznej kwocie 552.062,00 zł (wykonanie na ten dzień: 0,00 zł).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 10.08.2018 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod

nr 602580-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dziemianach. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium (10.000,00 zł), termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Dziemianach wpłynęły dwie oferty:

- AMZ Elektro sp. z o.o., ul. Skłodowskiej Curie 49, 87-100 Toruń (cena oferty- 576.870,00 zł (brutto), okres gwarancji- 120 m-cy);
- STYP-REKOWSKI sp. z o.o., ul Kościerska 19, 83- 400 Kościerzyna (cena oferty- 460.000,00 zł (brutto), okres gwarancji- 120 m-cy).

Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Kierownik jednostki oraz pracownicy, którym kierownik powierzył wykonanie czynności przetargowych złożyli w dniu 29.08.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 518.940,69 zł.

Wybrany w drodze przetargu wykonawca tj. STYP-REKOWSKI sp. z o.o. ul Kościerska 19, 83- 400 Kościerzyna, zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej (WB z 5.10.2018 r.).

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 5.10.2018 r. zawarta została umowa Nr 16/2018 pomiędzy firmą STYP-REKOWSKI sp. z o.o. ul Kościerska 19, 83- 400 Kościerzyna a Gminą Dziemiany, reprezentowaną przez Leszka Pobłockiego - wójta gminy przy kontrasygnacie Anny Kryzel-skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	16/2018
Termin zawarcia umowy	5.10.2018 r.
Wynagrodzenie	460.000,00 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	30.11.2018 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 1 % wynagrodzenia umownego brutto,

	- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,2 % wynagrodzenia; - za nieterminowe przystąpienie do usuwania wad- 0,2 % wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia.
--	--

Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 26.11.2018 r.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10.12.2018 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 460.000,00 zł brutto. Roboty zakończono w terminie zgodnym z umową tj. do 30.11.2018 r. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 460.000,00 zł brutto (faktura nr: 3/12/2018 z 12.12.2018 r. – 460.000,00 zł, zapłacona terminowo 13.12.2018 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 4/12/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 460.000,00 zł

➤ **2019 rok**

Nazwa postępowania: „**Budowa budynku socjalno- technicznego dla ratowników w m. Dziemiany.**”

Zamawiający: Gmina Dziemiany.

Nr postępowania: ZP 2/2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 161.468,29 zł co stanowiło równowartość 37.448,87 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 7.01.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	8.02.2019 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Dziemianach	26.02.2019 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	3	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	INAMAR Grażyna Bajonczak, ul Jesienna 11, 83-407 Lubiana	
8.	Cena wybranej oferty	203.207,71 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	12.03.2019 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510064009-N-2019	2.07.2019 r.

7

[Signature]

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr III/18/18 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 20.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. (w łącznej kwocie 198.606,00 zł) - w rozdziale 63095 § 6050- 51.000,00 zł, § 6057- 93.921,00 zł, § 6059- 53.685,00 zł.
- Uchwałą Nr VI/26/19 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 8.03.2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 r. - w rozdziale 63095 § 6050- zwiększono o kwotę 8.730,00 zł do kwoty 59.730,00 zł.

Na dzień podpisania umowy tj. 12.03.2019 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały w całości (207.336,00 zł) zabezpieczone w planie finansowym jednostki. Wykonanie na ten dzień- 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 8.02.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 512106-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dziemianach. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 31.05.2019 r., kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium (3.000,00 zł), termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Dziemianach wpłynęły trzy oferty:

- Firma Usługowo-Handlowa Wiesław Janusz, Zielona Wieś 11A, 83-404 Nowa Karczma (cena: 246.000,00 zł (brutto), okres gwarancji: 60 m-cy);
- INAMAR Grażyna Bajonczak, ul. Jesienna 11, 83- 407 Łubiana (cena: 203.207,71 zł (brutto), okres gwarancji: 60 m-cy);
- Przedsiębiorstwo Budowlane NORDECO sp. z o.o., ul. K. Tetmajera 5, 83- 400 Kościierzyna (cena: 293.091,21 zł brutto, okres gwarancji: 60 m-cy).

Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Kierownik jednostki oraz pracownicy, którym kierownik powierzył wykonanie czynności przetargowych złożyli w dniu 26.02.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 198.606,00 zł.

Wybrany (tj. INAMAR Grażyna Bajonczak, ul. Jesienna 11, 83- 407 Łubiana) w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie ubezpieczeniowej gwarancji

należytego wykonania i właściwego usunięcia wad (8.03.2019 r.).

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 12.03.2019 r. zawarta została umowa Nr ZP 2/2019 pomiędzy firmą- INAMAR Grażyna Bajonczak, 83-407 Łubiana a Gminą Dziemiany, reprezentowaną przez Leszka Pobłockiego- wójta gminy przy kontrasygnacie Anny Kryzel- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	ZP 2/2019
Termin zawarcia umowy	31.05.2019 r.
Wynagrodzenie	203.207,71 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	31.05.2019 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 1 % wynagrodzenia umownego brutto, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,2 % wynagrodzenia; - za nieterminowe przystąpienie do usuwania wad- 0,2 % wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 30.05.2019 r.

Z protokołu odbioru robót z dnia 31.05.2019 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 203.207,71 zł brutto. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 203.207,71 zł brutto (faktury: nr 6/04/2019 z 3.04.2019 r.- 58.296,59 zł, zapłacona terminowo 26.04.2019 r., nr 9/05/2019 z 6.05.2019 r.- 60.000,00 zł, zapłacona terminowo 31.05.2019 r., nr 11/05/2019 z 31.05.2019 r.- 84.911,12 zł, zapłacona terminowo 31.05.2019 r.).

Przyjęcie na majątek (z 6 miesięcznym opóźnieniem) - dowód OT 1/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 207.223,34 zł.

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

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie udzielała z budżetu ww. dotacji celowych.

3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.1. Dotacje podmiotowe

W 2019 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- **W ramach § 2480** „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w kwocie 97.000,00 zł w rozdziale 92116- „Biblioteki” oraz 92109- „Domy, ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 360.000,00 zł

Dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Dziemianach. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 10.01.2020 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację wykorzystano w kwocie 97.000,00 zł. Dotację przeznaczono na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 76.272,75 zł,
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń- 2.177,75 zł,
- materiały i wyposażenie- 17.750,50 zł,
- ubezpieczenia – 799,00 zł.

Dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92109 wypłacono dla Ośrodka Kultury w Dziemianach. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 10.01.2020 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację wykorzystano w kwocie 360.000,00 zł.

Dotację przeznaczono na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 158.653,33 zł,
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń- 7.374,04 zł,
- materiały i wyposażenie- 22.867,15 zł,
- utrzymanie obiektu – 73.861,56 zł,
- zadania z zakresu kultury – 76.987,98 zł,
- zadania z zakresu kultury fizycznej – 20.255,94 zł.

Dotacje wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2019 roku Gmina Dziemiany nie udzielała z budżetu dotacji celowych.

3.8. **Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

3.8.1. **Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet**

Kontrolowana jednostka w roku 2018 i 2019 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dziemiany:

Budżet Gminy Dziemiany **na rok 2018**, został uchwalony Uchwałą Nr XLIII/219/17 Rady Gminy Dziemiany z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok, w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 6.512.096,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- z kredytów i pożyczek 6.512.096,00 zł,

- upoważniono Wójta Gminy m.in. do:

- do zaciągania w roku 2018 kredytów lub pożyczek na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu do wysokości 6.512.096,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 591.338 zł,

Budżet Gminy Dziemiany **na rok 2019**, został uchwalony Uchwałą Nr III/18/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok, w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 610.236,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- kredytów i pożyczek w wysokości 610.236,00 zł.

- limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 610.236,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 689.764,00 zł.

- upoważniono Wójta Gminy m.in. do:

- do zaciągania w roku 2019 kredytów lub pożyczek na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu do wysokości 610.236,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 689.764,00 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2018 i 2019 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności. Oświadczenie Wójta Gminy w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 7.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Dziemiany, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i 2019:

Wyszczególnienie	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)
Przychody Ogółem:	2018		2019	
	6.078.679	6.352.033,22	1.300.000	2.948.710,56
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	5.592.434,00	5.225.000,00	1.300.000	367.434
sprzedaż papierów wartościowych	0	0	0	0
splata pożyczek udzielonych	0	0	0	0
nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	486.245,00	1.127.033,22	0,00	2.581.276,56
inne źródła	0	0	0	0
Rozchody Ogółem:	2018		2019	
	1.082.845	1.082.845	689.764	670.764
Splaty kredytów i pożyczek	1.082.845	1.082.845	689.764	670.764
Udzielone pożyczki	0	0	0	0
Wykup papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne cele	0	0	0	0

Kontrolą objęto rzetelność danych na dzień 1.01.2019 r. dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych). Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji,
- spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych,
- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań,
- łącznej kwoty rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań.

Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach poniżej:

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

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0	

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

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródł.	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
689.764	689.764	789.264	789.264	785.003	785.003	899.873	899.873	873.500	873.500	800.000	800.000
różnica -/+ 0		różnica -/+ 0		różnica -/+ 0		różnica -/+ 0		różnica -/+ 0		różnica -/+ 0	

Różnica wykazana w kolejnych latach wynikała z zaplanowanej spłaty rat kredytu, którego nie zaciągnięto.

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

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0	

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

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0		Ew. różnica -/+ 0	

Dane przedstawione w tabelach uzyskano na podstawie następujących dowodów:

2019 rok

- uchwała Nr III/17/18 z dnia 20.12.2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziemiany – przyjęta WPF obejmowała lata 2019 – 2029,
- umowa kredytu nr 1/2/O/B/2015 z dnia 30.12.2015 r. zawarta z BS w Starogardzie Gdańskim – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 75.000 zł,
- umowa kredytu nr 1/2/O/B/2017 z dnia 28.12.2017 r. zawarta z BS w Starogardzie Gdańskim – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 120.000 zł,
- umowa kredytu nr ZP 20/2018 z dnia 17.10.2018 r. zawarta z BS w Kościerzynie – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 150.000 zł,

- Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/74/2015 z dnia 18.12.2015 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 76.000 zł.
- Umowa pożyczki nr 21/2016 z dnia 22.12.2016 r. zawarta z Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund w Warszawie – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 68.232 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/82/2017 z dnia 11.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 19.032 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/87/2017 z dnia 15.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 52.000 zł.
- Umowa pożyczki nr 55/2018/Wn-11/OZ-SK-go/P z dnia 21.03.2018 r. zawarta z NFOŚiGW w Warszawie – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 92.000 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/58/2018 z dnia 11.12.2018 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 37.500 zł.
- wydruk z ewidencji księgowej za 2019 rok z konta 134 – *kredyty bankowe* oraz 260 – *zobowiązania finansowe.*

2020 rok

- umowa kredytu nr 1/2/O/B/2017 z dnia 28.12.2017 r. zawarta z BS w Starogardzie Gdańskim – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 120.000 zł.
- umowa kredytu nr ZP 20/2018 z dnia 17.10.2018 r. zawarta z BS w Kościerzynie – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 200.000 zł.
- Umowa pożyczki nr 21/2016 z dnia 22.12.2016 r. zawarta z Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund w Warszawie – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 68.232 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/82/2017 z dnia 11.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 19.032 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/87/2017 z dnia 15.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 52.000 zł.
- Umowa pożyczki nr 55/2018/Wn-11/OZ-SK-go/P z dnia 21.03.2018 r. zawarta z NFOŚiGW w Warszawie – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 92.000 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/58/2018 z dnia 11.12.2018 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2020 roku wynosiła 38.000 zł.
- uchwała Nr III/17/18 z dnia 20.12.2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziemiany – przyjęta WPF obejmowała lata 2019 – 2029. – wartość

planowanej spłaty w 2020 roku wynosiła 200.000 zł.

2021 rok

- umowa kredytu nr 1/2/O/B/2017 z dnia 28.12.2017 r. zawarta z BS w Starogardzie Gdańskim – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 120.000 zł.
- umowa kredytu nr ZP 20/2018 z dnia 17.10.2018 r. zawarta z BS w Kościerzynie – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 400.000 zł.
- Umowa pożyczki nr 21/2016 z dnia 22.12.2016 r. zawarta z Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund w Warszawie – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 51.174 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/82/2017 z dnia 11.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 38.071 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/87/2017 z dnia 15.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 45.758 zł.
- Umowa pożyczki nr 55/2018/Wn-11/OZ-SK-go/P z dnia 21.03.2018 r. zawarta z NFOŚiGW w Warszawie – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 92.000 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/58/2018 z dnia 11.12.2018 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2021 roku wynosiła 38.000 zł.

2022 rok

- umowa kredytu nr 1/2/O/B/2017 z dnia 28.12.2017 r. zawarta z BS w Starogardzie Gdańskim – wartość spłaty w 2022 roku wynosiła 120.000 zł.
- umowa kredytu nr ZP 20/2018 z dnia 17.10.2018 r. zawarta z BS w Kościerzynie – wartość spłaty w 2022 roku wynosiła 400.000 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/PD/87/2017 z dnia 15.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2022 roku wynosiła 50.439 zł.
- Umowa pożyczki nr 55/2018/Wn-11/OZ-SK-go/P z dnia 21.03.2018 r. zawarta z NFOŚiGW w Warszawie – wartość spłaty w 2022 roku wynosiła 91.434 zł.
- Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/58/2018 z dnia 11.12.2018 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2022 roku wynosiła 38.000 zł.
- uchwała Nr III/17/18 z dnia 20.12.2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziemiany – przyjęta WPF obejmowała lata 2019 – 2029. – wartość planowanej spłaty w 2020 roku wynosiła 200.000 zł.

2023 rok

- umowa kredytu nr ZP 20/2018 z dnia 17.10.2018 r. zawarta z BS w Kościerzynie –

wartość spłaty w 2023 roku wynosiła 600.000 zł.

- Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/58/2018 z dnia 11.12.2018 r. zawarta z WFOŚiGW w Gdańsku – wartość spłaty w 2023 roku wynosiła 73.500 zł.
- uchwała Nr III/17/18 z dnia 20.12.2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziemiany – przyjęta WPF obejmowała lata 2019 – 2029. – wartość planowanej spłaty w 2020 roku wynosiła 200.000 zł.

2024 rok

- umowa kredytu nr ZP 20/2018 z dnia 28.12.2017 r. zawarta z BS w Kościerzynie – wartość spłaty w 2024 roku wynosiła 600.000 zł.
- uchwała Nr III/17/18 z dnia 20.12.2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziemiany – przyjęta WPF obejmowała lata 2019 – 2029. – wartość planowanej spłaty w 2020 roku wynosiła 200.000 zł.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2018-2019.

Rok 2018.

W 2018 roku gmina zaciągnęła 1 kredyt. W okresie tym zaciągnięto 2 pożyczki. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa o kredyt długoterminowy nr ZP 20/2018 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kościerzynie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu Gminy Dziemiany oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań w kwocie 5.000.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy w Dziemianach podjęła uchwałą Nr XLVIII/252/18 z dnia 11 czerwca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Uchwałą Nr 139/g222/K/V/18 z dnia 16 sierpnia 2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Dziemiany ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2019 - 2029. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w kwocie 150.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacała (WB/00112 z 27.06.2019 r.- 50.000,00 zł, WB/00172 z 27.09.2019 r.- 50.000,00 zł, WB/00112 z 27.12.2019 r.- 50.000,00 zł).

Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/58/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rekultywacja gminnego składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Dziemiany – 225.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki Rada Gminy w Dziemianach podjęła uchwałą Nr LI/268/18 z dnia 2 sierpnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na zadanie: „Rekultywacja gminnego składowiska odpadów” .
- Uchwałą Nr 224/g222/K/II/18 z dnia 8 października 2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Dziemiany ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Termin spłaty pożyczki ustalono na lata 2019- 2023. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty pożyczki w kwocie 37.500,00 zł i taką kwotę terminowo spłaciła (WB/00055 z 28.03.2019 r.- 9.000,00 zł, WB/00112 z 27.06.2019 r.- 9.500,00 zł, WB/00172 z 27.09.2019 r.- 9.500,00 zł, WB/00230 z 27.12.2019 r.- 9.500,00 zł).

Umowa pożyczki nr 55/2018/Wn-11/OZ-SK-go/P z dnia 21 marca 2018 roku zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w Dziemianach wraz z usunięciem i unieszkodliwieniem niewłaściwie składowanych odpadów – 413.434,00 zł. Aneks nr 1/597 z dnia 30.11.2018 r. zmniejszono kwotę pożyczki do kwoty 367.434,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki Rada Gminy w Dziemianach podjęła uchwałą Nr XLIV/228/18 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie: „Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w Dziemianach wraz z usunięciem i unieszkodliwieniem niewłaściwie składowanych odpadów” .
- Uchwałą Nr 048/g222/K/II/18 z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Dziemiany ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Termin spłaty pożyczki ustalono na lata 2019- 2022. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty pożyczki w kwocie 92.000,00 zł i taką kwotę terminowo

4

14'

Jan

splaciła (WB/00056 z 29.03.2019 r.- 23.000,00 zł, WB/00112 z 27.06.2019 r.- 23.000,00 zł, WB/00172 z 27.09.2019 r.- 23.000,00 zł, WB/00230 z 27.12.2019 r.- 23.000,00 zł).

Rok 2019.

W 2019 roku gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Pożyczki udzielone przez gminę w latach 2018- 2019.

W ww. okresie gmina nie udzieliła żadnych pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2018 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 56.187,23 zł,
- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 156.207,06 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2018 i 2019 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W roku 2018 i 2019 kontrolowana jednostka nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na 2018 r. i 2019 r. pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2018 - 2019 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2018 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	3.266.706	9.459.189	9.239.534,03	97,68
- ze sprzedaży majątku	0	5.990	4.870,00	81,30
2019 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	643.025	632.180	615.778,00	97,41
- ze sprzedaży majątku	0	0	0,00	0

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku

w kontrolowanym okresie tj. w latach 2018-2019, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Na terenie Gminy Dziemiany w 2019 r. odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy zajmowała się firma Usługi Transportowe Stanisław Staubach z siedzibą ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła, która została wyłoniona w dniu 21 czerwca 2017 r. w drodze przetargu nieograniczonego zorganizowanego przez Gminę Dziemiany.

3.9.1.1. Postępowanie przetargowe

Nazwa postępowania: **„Odbiór i transport odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, PSZOK-u oraz miejsc publicznych w granicach administracyjnych Gminy Dziemiany”**

Zamawiający: Gmina Dziemiany

Nr postępowania: ZP 9/2017

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb: przetarg nieograniczony, procedura określona w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 555 555,56 zł netto.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej (BIP) i tablicy ogłoszeń UG	02.06.2017 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	02.06.2017 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 Pzp	
4.	Termin składania ofert	12.06.2017 r.	
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	nie dotyczy	
7.	Liczba ofert odrzuconych	nie dotyczy	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe Stanisław Staubach ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła	
9.	Cena wybranej oferty	524 880,00 zł	
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP 9/2017 z dnia 28.06.2017 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	nr 109876 - 2017	19.07.2017 r.

Na podstawie kalkulacji kosztów zamówienia sporządzonej przez Pana Rafała Dorau – kierownika referatu gospodarki komunalnej wartość brutto zamówienia wynosiła: 600 000,00 zł. Kalkulacja kosztów zamówienia została ustalona na podstawie formularza oferty Wykonawcy, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza w poprzednio organizowanym przetargu na ten sam przedmiot zamówienia zwiększona o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcji.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 02.06.2017 r. ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 523389-N-2017 oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dziemianach. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Dziemiany wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. 77-131 Rekowo, Sierzno	SUEZ Północ Sp. z o.o. Trakt Św. Wojciecha 43/45, 80-044 Gdańsk
Cena brutto		524 880,00 zł	699 840,00 zł	910 145,16 zł
Aspekty środowiskowe i społeczne		+	+	+
Ilość dodatkowych wywozów		20 szt	10 szt	10 szt
Termin płatności faktur		30 dni	30 dni	30 dni
Formularze oferty – załącznik nr 2 do SIWZ		+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczenia z postępowania (art. 24 ust. 1) - załącznik nr 3		+	+	+
Wzór oświadczenia o grupie kapitałowej - załącznik nr 4		+	+	+
Wniesienie wadium		+	+	+

Komisja przetargowa nie została powołana. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W dniu 12 czerwca 2017 r. została sporządzona informacja z sesji otwarcia ofert, z której wynika, że w prowadzonym postępowaniu zostały złożone 3 oferty. W wyżej wymienionej informacji została zawarta kwota jaką Gmina Dziemiany zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – 600 000,00 zł. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 12.06.2017 r. na stronie internetowej (BIP) Urzędu Gminy w Dziemianach.

Zamawiający stosownie do art. 24aa i 26 ust. 2 ustawy Pzp, wezwał firmę Usługi Transportowe Stanisław Staubach ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła, do złożenia w terminie do dnia 21 czerwca 2017 r. do godz. 12:00 aktualnych na dzień złożenia dokumentów

wymienionych w rozdziale V SIWZ w celu potwierdzenia braku wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 19.06.2017 r. (terminowo) do Urzędu Gminy w Dziemianach wpłynęły wymagane dokumenty od Wykonawcy.

Zawiadomienie o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 21.06.2017 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Dziemianach oraz na stronie internetowej BIP UG Dziemiany. Zawiadomienie sporządzono zgodnie z art. 92 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Do wszystkich uczestników postępowania w dniu 21 czerwca 2017 r. wysłano, za pośrednictwem poczty elektronicznej informację o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty.

Z wybranym wykonawcą – firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła, Gmina Dziemiany zawarła w dniu 28.06.2017 r. umowę nr ZP 9/2017 w sprawie **„Odbiór i transport odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, PSZOK-u oraz miejsc publicznych w granicach administracyjnych Gminy Dziemiany”**

W dniu 28 czerwca 2017 r. Gmina Dziemiany zawarła z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła umowę nr ZP 9/2017.

Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie należne wykonawcy w okresie obowiązywania umowy nie może przekroczyć kwoty 524 880,00 zł brutto.

W dniu 01.01.2018 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy nr: ZP 9/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r., zgodnie z zawartym aneksem wynagrodzenie ryczałtowe należne wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wynosi 533 592,00 zł brutto. Konieczność podpisania aneksu wynikała ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę.

W dniu 23.08.2019 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.) zawarto Aneks nr 2 do umowy nr: ZP 9/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r., zgodnie z zawartym aneksem wynagrodzenie ryczałtowe należne wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wynosi 540.720,00 zł brutto. Konieczność podpisania aneksu wynikała ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Rozliczenie zadania za 2019 rok nastąpiło na podstawie wystawionych przez firmę Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła łącznie 11 faktur na kwotę 251 097,00 zł. Powyższe wydatki zostały zrealizowane w 2019 roku w ramach: rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami”.

Zgodnie z umową oraz zawartymi aneksami do umowy, wynagrodzenie należne

wykonawcy w 2018 roku z tytułu wykonania przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty łącznej 266 796,00 zł tj. 12 m-cy x 22 233,00 zł (stawka miesięcznego wynagrodzenia ryczałtowego); w 2019 roku z tytułu wykonania przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty łącznej 273 924,00 zł tj. 12 m-cy x 22 827,00 zł (stawka miesięcznego wynagrodzenia ryczałtowego).

Środki na realizację w/w zadania na rok 2018 zostały zabezpieczone w Uchwale Nr XLIII/219/17 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok w rozdziale 90002. Plan finansowy łącznie na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych wynosił 600 000,00 zł.

W dniu 19.07.2017 r., zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 109876 - 2017.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 21.07.2017 r. przez Wójta Gminy.

3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Dziemiany została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2019 roku:

- Uchwała Nr XI/49/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 8 września 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Uchwała Nr XI/52/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 8 września 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów
- Uchwała Nr XI/53/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 8 września 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty
- Uchwała Nr XIII/59/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 21 października 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów
- Uchwała Nr XIII/60/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 21 października 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- Uchwała Nr XIII/63/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 21 października 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Uchwała Nr XV/79/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Dziemiany
- Uchwała Nr LV/286/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku
- Uchwała Nr LV/287/18 Rady Gminy Dziemiany z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty
- Uchwała Nr IV/21/19 Rady Gminy Dziemiany z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Kontrolą objęto również uchwały regulujące **stawki opłaty** za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r.:
 - Uchwała Nr XIII/61/19 Rady Gminy Dziemiany z dnia 30 września 2019r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty oraz o przypadkach zwolnienia w części z tej opłaty właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy
 - Uchwała Nr XV/72/19 Rady Gminy Dziemiany z dnia 30 października 2019 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2019 r. oraz w 2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Oplata	2019 rok	2020 rok	Różnica (kol.2 - kol.3)
1	2	3	4
Odpady zbierane i odbierane	<u>zabudowa jednorodzinna:</u>	<u>zabudowa jednorodzinna:</u>	

selektywnie (zróznicowanie ze względu na rodzaj zabudowy i liczbę osób zamieszkujących)	<p>1. nieruchomości zamieszkałe przez 1 osobę 22,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>2. nieruchomości zamieszkałe przez 2-3 osoby 14,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>3. nieruchomości zamieszkałe przez 4 osoby 12,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>4. nieruchomości zamieszkałe przez 5-6 osób 10,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>5. nieruchomości zamieszkałe przez 7 i więcej osób 9,00 zł/osoba/miesiąc, przy czym maksymalna opłata wynosi 75 zł)</p> <p><u>zabudowa wielorodzinna:</u></p> <p>1. budynki zamieszkałe do 20 osób 10,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>2. budynki zamieszkałe powyżej 20 osób 9,00 zł/osoba/miesiąc</p>	<p>1. nieruchomości zamieszkałe przez 1 osobę 27,50 zł/osoba/miesiąc</p> <p>2. nieruchomości zamieszkałe przez 2-3 osoby 18,50 zł/osoba/miesiąc</p> <p>3. nieruchomości zamieszkałe przez 4 osoby 17,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>4. nieruchomości zamieszkałe przez 5-6 osób 15,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>5. nieruchomości zamieszkałe przez 7 i więcej osób 14,00 zł/osoba/miesiąc, przy czym maksymalna opłata wynosi 112 zł</p> <p><u>zabudowa wielolokalowa:</u></p> <p>16,00 zł/osoba/miesiąc</p>	<p>1) 5,50 zł.</p> <p>2) 4,50 zł.</p> <p>3) 5,00 zł.</p> <p>4) 5,00 zł.</p> <p>5) 5,00 zł.</p> <p>6,00 – 7,00 zł.</p>
Odpady zbierane i odbierane selektywnie dla nieruchomości, na których kompostowane są bioodpady w przydomowych kompostownikach		<p><u>zabudowa jednorodzinna:</u></p> <p>1. nieruchomości zamieszkałe przez 1 osobę 26,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>2. nieruchomości zamieszkałe przez 2-3 osoby 17,00 zł/osoba/miesiąc</p> <p>3. nieruchomości zamieszkałe przez 4 osoby 15,50 zł/osoba/miesiąc</p> <p>4. nieruchomości zamieszkałe przez 5-6 osób 13,50 zł/osoba/miesiąc</p> <p>5. nieruchomości zamieszkałe przez 7 i więcej osób 12,50 zł/osoba/miesiąc, przy czym zwolnienie z opłaty liczone jest do 8 osoby</p>	
Odpady zbierane i odbierane nieselektywnie	40 zł./os./miesiąc (bez względu na liczbę osób zamieszkujących nieruchomość oraz rodzaj zabudowy)	<p><u>zabudowa jednorodzinna:</u></p> <p>1. nieruchomości zamieszkałe przez 1 osobę 82,50 zł/osoba/miesiąc</p> <p>2. nieruchomości zamieszkałe przez 2-3 osoby 55,50 zł/osoba/miesiąc</p>	<p>1) 42,50 zł</p> <p>2) 15,50 zł.</p> <p>3) 11,00 zł.</p>

		3. nieruchomości zamieszkałe przez 4 osoby 51,00 zł/osoba/miesiąc	4) 5,00 zł.
		4. nieruchomości zamieszkałe przez 5-6 osób 45,00 zł/osoba/miesiąc	5) 2,00 zł.
		5. nieruchomości zamieszkałe przez 7 i więcej osób 42,00 zł/osoba/miesiąc, przy czym zwolnienie z opłaty liczone jest do 8 osoby	
<i>Oplaty za pojemniki od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych na odpady zbierane i odbierane selektywnie</i>			
Pojemnik 60L	12,00 zł	-	-
Pojemnik 110/120L	22,50 zł.	-	-
Pojemnik 240L	42,00 zł.	-	-
Pojemnik 360L	62,00 zł.	-	-
Pojemnik 1100L	195,00 zł.	-	-
<i>Oplaty za pojemniki od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych na odpady zbierane i odbierane nieselektywnie</i>			
Pojemnik 60L	20,00 zł	-	-
Pojemnik 110/120L	35,00 zł.	-	-
Pojemnik 240L	65,00 zł.	-	-
Pojemnik 360L	95,00 zł.	-	-
Pojemnik 1100L	300,00 zł.	-	-

Na podstawie Rejestru deklaracji na dzień 31.12.2019 r., ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 3906 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy w Dziemianach objęto 40 losowo wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 41-256, 41-1019, 41-37, 41-00411136, 41-00001427, 41-804, 41-649, 41-808, 41-965, 41-1166, 41-125, 41-00001241, 41-297, 41-592, 41-169, 41-573, 41-24, 41-00001382, 41-1037, 41-00411121, 41-00411128, 41-1000, 41-00411142, 41-799, 41-00001623, 41-1097, 41-004111113, 41-121, 41-004111112, 41-00411120, 41-004111146, 41-1043, 41-837, 41-340, 41-00411094, 43-17, 43-00001389, 41-757, 41-4, 41-004111114. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że Gmina Dziemiany, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Dziemiany w 2019 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości

766.851.81 zł.

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

Ustalono, że Gmina Dziemiany w 2019 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” poniosła wydatki w łącznej kwocie 714.395,03 zł, z czego 714.395,03 zł dotyczył Systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w tym:

- wynagrodzenia 2 pracowników (1½ etatu) UG §4010 w kwocie 63.704,79 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników UG: § 4040 w kwocie 4.726,04 zł
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: §4110 w kwocie 11.677,79 zł, § 4120 w kwocie 1.138,34 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 6.066,59 zł wynikające z:
 - F-ra1418/fv00/19 z dnia 05.02.2019 r. na kwotę 25,01 zł,
 - F-ra 987/2019 z dnia 21.05.2019r. na kwotę 1.690,00 zł,
 - F-ra 302/0/2019 z dnia 24.06.2019 r. na kwotę 25,81 zł,
 - F-ra 34a/a/2019d z dnia 03.07.2019 r. na kwotę 96,06 zł,
 - F-ra 938/2019 z dnia 08.07.2019 r. na kwotę 2.029,50 zł,
 - F-ra 00112/06/2019 z dnia 11.07.2019 r. na kwotę 307,50 zł,
 - F-ra 13023/2019 z dnia 16.08.2019 r. na kwotę 150,00 zł,
 - F-ra 4672/h/2019 z dnia 19.08.2019 r. na kwotę 39,96 zł,
 - F-ra 1190/2019 z dnia 07.11.2019 r. na kwotę 390,00 zł,
 - F-ra 109/10/2019 z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 175,00 zł,
 - F-ra 00116/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 1.137,75 zł,
- zakup energii § 4260 w kwocie- 2.401,28 zł,
- odpis na ZFŚS § 4440 w kwocie-1.870,14 zł,
- zakup usług pozostałych § 4300 w kwocie - 622.539,86 zł,
- szkolenie pracowników § 4700 w kwocie- 270,20 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Dziemiany w 2019 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	766.851,81 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	714.395,03 zł bieżące

↑

[Signature]

czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)		
w tym:		
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	622.539,86 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	3.954,81 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu (rozdz. 90002 §§4010, 4040, 4110, 4120, 4440,4700,4210)	83.777,30 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	1.786,06 zł
7	5) zakup pojemników zgodnie z art. 6 r ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	2.337,00 zł
8	Różnica (Dochody – wydatki)	52.456,78 zł

Ustalono, że Gmina Dziemiany w 2020 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” poniosła wydatki w łącznej kwocie 830.531,49 zł, z czego 830.531,49 zł dotyczył Systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (różnica: 92.083,43zł została pokryta ze środków własnych gminy) w tym:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń § 3020 w kwocie- 175,00 zł
- wynagrodzenia 2 pracowników (1 ½ etatu) UG § 4010 w kwocie 70.144,08 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników UG: § 4040 w kwocie 5.213,84 zł
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: § 4110 w kwocie 12.953,97 zł, § 4120 w kwocie 1.238,25 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 1.781,66 zł wynikające z:
 - F-ra fs 638/12/2020 z dnia 10.01.2020 r. na kwotę 253,00 zł,
 - F-ra fv/pa/63326/01.2020 z dnia 06.02.2020 r. na kwotę 54,12 zł,
 - F-ra fs 611/01/2020 z dnia 12.02.2020 r. na kwotę 398,00 zł,
 - F-ra b/28/03/2020 z dnia 15.04.2020 r. na kwotę 120,54 zł,
 - F-ra 825/2020 z dnia 17.07.2020 r. na kwotę 850,00 zł,
 - F-ra 667/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 100,00 zł,
 - F-ra 155/2020 z dnia 14.12.2020 r. na kwotę 24,00 zł,
- zakup energii § 4260 w kwocie – 2.863,36 zł,
- zakup usługi pozostałych § 4300 w kwocie - 703.581,55 zł,
- odpis na ZFŚS § 4440 w kwocie- 2.325,39 zł,
- koszty postępowania sądowego § 4610 w kwocie- 255,92 zł,
- wydatki inwestycyjne § 6050 w kwocie- 29.998,47 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Dziemiany w 2020 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	738.448,06zł
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)	800.533,02 zł bieżące 29.998,47 zł majątkowe Razem: 830.531,49 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	703.581,55 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych 2.983,90 majątkowe zakup i montaż wagi PSZOK 90002 § 6050- 29.998,47zł	32.982,37 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu (rozdz. 90002 §§4010, 4040, 4110, 4120, 4440, 3020,4210,4610)	93.843,57 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	124,00 zł
7	Różnica (dochody – wydatki)	- 92.083,43 zł

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2019

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28 września 2018 roku w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzając m.in.: Plan kont dla Urzędu Gminy jako Załącznik Nr 2 do przedmiotowego zarządzenia. Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011- *Środki trwałe* ujmuje się w szczególności środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013,
- na koncie 013- *Pozostałe środki trwałe* ujmuje się pozostałe środki trwałe, niepodlegające ujęciu na koncie 011, o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł.

Z przedstawionego kontrolującej zestawienia obrotów i sald kont: 011- „Środki trwałe” i 013- „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2019 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	17 296 781,56	146 712,50	249 080,00	17 194 414,06
01 – Budynki	5 376 550,77	207 223,34	0	5 583 774,11

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 338 260,02	5 499 504,99	0	41 837 765,01
03 – Kotły i maszyny energetyczne	494 201,28	0	0	494 201,28
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	96 551,95	0	51 574,27	44 977,68
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	19 299,01	0	19 299,01	0,00
06 – Urządzenia techniczne	5 542 633,65	0	0	5 542 633,65
07 – Środki transport	637 314,31	140 256,00	51 597,00	725 973,31
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0	0	0	0
RAZEM:	65 801 592,55	5 993 696,83	371 550,28	71 423 739,10
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	1 207 128,19	136 639,40	21 533,03	1 322 234,56

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011 i 013) w trakcie roku 2019 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 1/4/2019 z 1.04.2019 r.- wartość 110.256,00 zł – pojazd strażacki (faktura nr FV 2/03/2019/M z dnia 12.03.2019 r.) - nr inwentarzowy: 7-74-743;
- OT nr 1/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. - wartość 207.223,34 zł- (protokół odbioru z dnia 31.05.2019 r.) - nr inwentarzowy: 1/29/290;
- OT nr 2/12/2019- wartość 12.998,70 zł z dnia 31.12.2019 r. – Zakup i montaż urządzeń siłowni zewnętrznej w m. Trzebuń (faktury nr: 24/12/2018 z 7.12.2018 r. i 30/09/2017 z 4.10.2017 r.) - nr inwentarzowy: 2-29-290.

Kopię ww. OT i faktur dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 8.

- OT nr 4/12/2019 - wartość 2.943,00 zł z dnia 31.12.2019 r. oraz OT nr 3/12/2019- wartość 26.694,46 zł z dnia 31.12.2019 r. (faktura nr 24/2019 z dnia 16.07.2019 r.) - nr inwentarzowy: 2-21-211.

Kopię ww. OT i faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 9.

- OT nr 6/12/2019- wartość 33.468,15 zł z dnia 31.12.2019 r. - Wykonanie ogrodzenia terenu przylegającego do świetlicy wiejskiej w Kaliszu (faktura nr 1/07/2019 z dnia 1.07.2019 r.) - nr inwentarzowy: 2-29-290.

Kopię ww. OT i faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 10.

- OT nr 7/12/2019 - wartość 103.554,82 zł z dnia 31.12.2019 r. – Remont pomieszczeń przedszkola w miejscowości Dziemiany- zwiększenie wartości środka trwałego (faktura nr 38/2019 z dnia 5.09.2019 r.) - nr inwentarzowy: 1-10-107.
Kopię ww. OT i faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 11.
- OT nr 9/12/2019- wartość 22.309,09 zł z dnia 31.12.2019 r. – Zakup sprzętu informatycznego do przedszkola w miejscowości Dziemiany (faktura nr 036/09/19 z dnia 27.09.2019 r., nr 61/10/2019 i 62/10/2019 z 3.10.19) - nr inwentarzowy: 2-22-220.
Kopię ww. OT i faktur dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 12.
- OT nr 10/12/2019- wartość 163.322,83 zł z dnia 31.12.2019 r. – Odbudowa drogi gminnej, dojazdowej do gruntów rolnych w m. Leżuchowo (faktura nr 188/2019 z dnia 20.11.2019 r.) - nr inwentarzowy: 4/II-167/2-22-220.
- OT nr 11/12/2019 - wartość 15.500,00 zł z dnia 31.12.2019 r. - Modernizacja odcinkowa drogi gminnej Turzonka-Borsztal (faktura nr 230/2019 z dnia 30.12.2019 r.) - nr inwentarzowy: 4/II-168/2-22-220.
- OT nr 12/12/2019- wartość 30.000,00 zł z dnia 31.12.2019 r. – Modernizacja nawierzchni drogi poprzez utwardzenie kostką betonową przy ul. Jutrzenki Trzebiatowskiego w m. Kalisz (faktura nr 228/2019 z dnia 30.12.2019r.) - nr inwentarzowy: 4/II-169/2-22-220.
- OT nr 13/12/2019 - wartość 154.931,74 zł z dnia 31.12.2019 r. – Odbudowa nawierzchni bitumicznej drogi gminnej nr 195018G na odcinku od drogi powiatowej nr 1780G do granicy gm. Brusy (w kierunku Lendy)- etap I (faktura nr 221/2019 z dnia 23.12.2019 r.) - nr inwentarzowy: 4/II-170/2-22-220.
- OT nr 14/12/2019 - wartość 14.492,00 zł z dnia 31.12.2019 r. – Modernizacja odcinkowa drogi gminnej na działce nr 266/4 w Dziemianach (faktura nr 229/2019 z dnia 30.12.2019 r.) - nr inwentarzowy: 4/II-171/2-22-220.
- OT nr 16/12/2019 - wartość 13.384,65 zł z dnia 31.12.2019 r. – Pompa głębinowa GCA.3.06 Hydro- Vacuum 15 kW zamontowana na ujęciu wody w Dziemianach (faktura nr 439/2019 z dnia 18.12.2019 r.) - nr inwentarzowy: 89/141/2-21-211.
- OT nr 18/12/2019- wartość 10.872,83 zł z dnia 31.12.2019 r.- Pompa zatapialna NP3069.160.SH/270 2,4 kW zamontowana na przepompowni ścieków przy ul. Wyszynskiego w Dziemianach (faktura 6742/2019 z dnia 20.12.2019 r.) - nr inwentarzowy: 89/144/2-21-211.

- dotyczące zmniejszenia stanu:

- LT nr 5/2019 z 31.12.2019 r. – wartość 51.597,00 zł- zmniejszenie o wartość samochodu strażackiego, który został zbyty w drodze sprzedaży (umowa sprzedaży z 24.06.2019 r.);
- LT nr 6/2019 z 31.12.2019 r. – wartość ewidencyjna 249.080,00 zł - zmniejszenie o wartość działki nr 82/1 o pow. 0,52 ha obręb Dziemiany (zaświadczenie o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów).

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona była techniką ręczną z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach;
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego (prowadzonych ręcznie), które zawierają między innymi takie dane jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, klasyfikację rodzajową środka trwałego, stawkę amortyzacji;
- zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania.

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg jednostek organizacyjnych lub miejsc używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł ujmowane były bezpośrednio w koszty w chwili przyjęcia do używania. Dla pozostałych środków trwałych powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł prowadzono ewidencję ilościowo- wartościową. Sprawdzeniu poddano środki trwałe wprowadzone do ewidencji w pierwszym kwartale 2019 roku. Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W prowadzonych komputerowo księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2019 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071 -01	1 422 254,73	120 257,08	0	1 542 511,81

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2019 r.
Konto 071-02	10 681 545,58	1 569 902,41	0	12 251 447,99
Konto 071-03	168 733,27	36 447,79	0	205 181,06
Konto 071-04	88 391,95	1 632,00	51 574,27	38 449,68
Konto 071-05	19 299,01	0	19 299,01	0,00
Konto 071-06	4 297 566,55	114 808,14	0	4 412 374,69
Konto 071-07	483 017,60	70 582,18	51 597,00	502 002,78
Konto 071-08	0	0	0	0
RAZEM umorzenie środków trwałych:	17 160 808,69	1 913 629,60	122 470,28	18 951 968,01
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	1 207 128,19	136 639,40	21 533,03	1 322 234,56
Razem	1 207 128,19	136 639,40	21 533,03	1 322 234,56

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego;
- umorzenie ujmowano na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (odpisy umorzeniowe były dokonywane w korespondencji z kontem 400- „Amortyzacja”);
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Dziemianach na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (50 %) i w 100 %. Ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2019 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
020 (umarzane stopniowo)	18 349,53	0	0	18 349,53
020 (umarzane jednorazowo)	110 860,19	2 046,86	0	112 907,05

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany w 2019 roku na kontach umorzeń wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
071 (umarzane stopniowo)	16 521,87	1 370,74	0	17 892,61
072 (umarzane jednorazowo)	110 860,19	2 046,86	0	112 907,05

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

– 071- „Umorzenia wartości środków trwałych oraz niematerialnych i prawnych”- ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do używania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, wycofania z używania. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400- „Amortyzacja”.

Materiały.

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 2 do: Zarządzenia Wójta Gminy Nr 905/18 z dnia 28 września 2018 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

Stan materiałów na pierwszy i ostatni dzień 2019 r. przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2019 r. (w zł)	Stan na 31.12.2019 r. (w zł)
310-00 PALIWO – AGREGATY	511,31	665,13
310-01 PALIWO – CIĄGNIK GKS 41MG	5,09	339,61
310-02 PALIWO – BUS GKS 1SP1	76,91	95,74
310-03 PALIWO – BUS GKS 81S1	161,45	30,44
310-04 PALIWO – BUS GKS 6J97	156,51	15,16
310-27 OPAL – MIAŁ WEGLOWY	12 878,00	8 197,12
Razem:	13 789,27	9 343,20

Ustalono że:

– konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (paliwa, opału),

- ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów i zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się,
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan zinventaryzowanych materiałów na dzień 31.12.2019 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 9.343,20 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2019 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy w Dziemianach nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce pełną inwentaryzację, polegającą na ustaleniu stanu rzeczywistego na dzień bilansowy wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzono wg stanu na 31.12.2019 r. w oparciu o uregulowania wprowadzone przez wójta gminy w drodze zarządzeń:

– Nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

– Nr 989/19 Wójta Gminy z dnia 18 listopada 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej, składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowo - pozabilansowej oraz środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania w kasie UG, oraz sprzętu użyczonego.

Zespół spisowy powołano w drodze zarządzenia nr 990/19 z dnia 18 listopada 2019 roku.

Spis z natury:

- Aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) na dzień 31.12.2019 r.
- Środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Zapasy paliwa w samochodach służbowych.
- Zapasy opału.

Inwentaryzację udokumentowano protokołem weryfikacji kont z dnia 14.01.2020 r. według stanu na dzień 31.12.2019 r.

W drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald:

- Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

- Należności (za wyjątkiem należności publicznoprawnych, wątpliwych, spornych, należności od pracowników oraz osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych).

W drodze porównania stanu ewidencyjnego z dokumentacją oraz w drodze analizy i weryfikacji (udokumentowane protokołami)

- Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony.
- Grunty.
- Wartości niematerialne i prawne.
- Należności sporne i wątpliwe, także dochodzone w drodze sądowej oraz te, co do których niemożliwe było uzyskanie potwierdzenia sald.
- Należności i zobowiązania wobec pracowników.
- Zobowiązania wobec kontrahentów.
- Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych.
- Inwestycje rozpoczęte.
- Fundusz jednostki i fundusze specjalne.
- Aktywa i pasywa ewidencjonowane

W wyniku kontroli ustalono:

- Do prac powołano osoby kompetentne tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję lub rozliczenia oraz główny księgowy.
- Osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia w tej sprawie.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Na arkuszach określono rodzaj inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.
- Na arkuszach (będących drukami ścisłego zarachowania) określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną, osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego- ilość pozycji spisowych, podpisy członków komisji.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki.

g

h' j

- Na zakończenie inwentaryzacji zostało sporządzone sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji.
- Inwentaryzacja w zakresie aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) na dzień 31.12.2019 r. została przeprowadzona i rozliczona (14.01.2020 r.) na dzień 31.12.2019 r. oraz wykazała stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.
- Inwentaryzacja w zakresie uzyskania sald i porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów została przeprowadzona i rozliczona w terminach określonych w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2019 rok.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2019.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Jednostki budżetowe oraz Samorządowe Instytucje Kultury prowadzą obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (z zachowaniem terminu określonego w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2019 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Ośrodek Pomocy Społecznej	1.100	1.544,23	9.134.047	9.052.210,08	42.292,32	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2020 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 28.05.2020 r.					
Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach	276.900	280.670,73	5.751.415,29	5.332.896,75	325.963,71	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2020 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 28.05.2020 r.					
Szkoła Podstawowa w Kaliszu	1.000	742,53	1.732.118,71	1.715.365,21	109.409,83	0

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2020 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 28.05.2020 r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2019 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek podpisane zostały przez główną księgową oraz dyrektora jednostki.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dziemiany nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2019 r. na terenie Gminy Dziemiany funkcjonowały dwie instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Dziemianach
- Ośrodek Kultury w Dziemianach

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Gminna Biblioteka Publiczna w Dziemianach
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans złożony w dniu: 25.05.2020 r. ▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 25.05.2020 r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (złożony 29.01.2020 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 1.141,55 zł (w tym: depozyty na żądanie – 1.141,55 zł, gotówka – 0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 29.01.2020 r., ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 97.000 zł, ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2019 r.: 350,62 zł
Ośrodek Kultury w Dziemianach
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans złożony w dniu: 7.05.2020 r. ▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 7.05.2020 r.

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (wpływ do UG w dniu 24.01.2020 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 16.442,43 zł (w tym depozyty na żądanie – 16.442,43 zł; gotówka – 0,00 zł), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 12.198,64 zł, pozostałe należności – 0,00 zł. (wpływ do UG- 24.01.2020 r.) ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 360.000,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2019 r.: -124.549,59 zł |
|---|

Sprawozdania Instytucji Kultury podpisane zostały przez Dyrektorów oraz Głównych Księgowych tych instytucji.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Dziemiany nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez Radę Gminy w Dziemianach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Dziemiany w dniu 5 marca 2021 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 13.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* – Zestawienie akt kontroli
- *Załącznik nr 2* – Protokół kontroli kasy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 9 marca 2021 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 3.

Dziemiany dnia 9 marca 2021 roku.

URZĄD GMINY
ul. 8 Marca 3
83-425 DZIEMIANY
tel. 58 68 80 002. 58 68 80 022

Inspektor RIO

Lewandowska Jolanta

Jolanta Lewandowska

Przedstawiciele

Gminy Dziemiany

WÓJT
Leszek Poblócki

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Anna Kryzel

Skarbnik Gminy

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy w Dziemianach

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w okresie
Od 14.10.20 – do 09.03.21

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Informacja dotycząca wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli w okresie strajku.	2
2.	Oświadczenie dotyczące braku przesłanek do naliczenia i pobierania opłaty adiacenckiej w 2019 roku.	1
3.	Oświadczenie dotyczące braku przesłanek do naliczenia i pobierania opłaty planistycznej w 2019 roku.	1
4.	Informacja dotycząca wynagrodzeń dla radnych będących pracownikami jednostek organizacyjnych gminy (za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach komisji lub sesji rady gminy)	1
5.	Kopia programu profilaktyki uzależnień oraz wyjaśnienie w sprawie realizacji programu przez Urząd Gminy w Dziemianach	4
6.	Kopia pisma ZOSP, przelewów oraz wyjaśnienia za-cy wójta gminy w sprawie ubezpieczenia w latach: 2018-2019 r. członków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym	7
7.	Oświadczenie w sprawie nie zadłużania się gminy w pozabankowych instytucjach finansowych (tzw. parabankach)	1
8.	Kopia OT nr 2/12/2019 z 31.12.2019 r. oraz faktury nr 24/12/2018 z 7.12.2018 r. i nr FV z 30.09.2017 r.	3
9.	Kopia OT nr: 3/12/2019 i 4/12/2019 z 31.12.2019 r. oraz faktury nr 24/2019 z 16.07.2019 r.	3
10.	Kopia OT nr 6/12/2019 z 31.12.2019 r. oraz faktury nr 1/07/2019 z 1.07.2019 r.	2
11.	Kopia OT nr 7/12/2019 z 31.12.2019 r. oraz faktury nr 38/2019 z 6.08.2019 r.	2
12.	Kopia OT nr 9/12/2019 z 31.12.2019 r. oraz faktur: nr 56/2019 z 24.10.2019 r., nr 61 i 62 z 3.10.2019 r.	4
13.	Pismo potwierdzające przekazanie kierownikowi jednostki protokołu	1

Sporządził inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska

Jolanta Lewandowska *Jolanta*

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 2.11.2020 roku, w godzinach 8:30 – 9:00 w kasie Urzędu Gminy w Dziemianach przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Jolantę Lewandowską, w obecności pani Anny Kryzel - skarbnika gminy.

1. Stan gotówki w kasie.

➤ rzeczywisty stan gotówki wynikający z kontroli kasowej w dniu 2.11.2020 roku:

18 szt. x 100 zł = 1800 zł

9 szt. x 50 zł = 450 zł

20 szt. x 10 zł = 200 zł

60 szt. x 5 zł = 300 zł

81 szt. x 2 zł = 162 zł

45 szt. x 1 zł = 45 zł

59 szt. x 0,50 zł = 29,50 zł

25 szt. x 0,20 zł = 5 zł

60 szt. x 0,10 zł = 6 zł

31 szt. x 0,05 zł = 1,55 zł

35 szt. x 0,02 zł = 0,70 zł

25 szt. x 0,01 zł = 0,25 zł

Razem: 3.000,00 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych łącznie 3.000,00 zł, w tym:

- Raport Kasowy Urzędu Gminy- dochody, Nr 114 z dnia 28.10.2020 r., na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Urzędu Gminy- wydatki Nr 22/W-GM/2020 z dnia 28.10.2020 r., na kwotę 3.000,00 zł (pogotowie kasowe),
- Raport Kasowy GOPS- wydatki nr 25/W-OPS/2020 z dnia 28.10.2020 r., na kwotę 0,00 zł.

2. Druki ścisłego zarachowania:

- druki K- 103 (od nr AF 10359101 do nr AF 10360000)– 9 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 9 szt.

- druki K- 104 (od nr AZ 4968801 do nr AZ 4969000)– 2 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 2 szt.
- druki K- 104 (od nr AZ 5199001 do nr AZ 5200000)– 10 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 10 szt.
- Czeki od nr 3041697365 do nr 3041697375-11 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 11 szt.
- Czeki od nr 3040755894 do nr 3040755900-7 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 7 szt.
- Czeki od nr 3002474320 do nr 3002474325-6 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 6 szt.
- Czeki od nr 3041697341 do nr 3041697350-10 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 10 szt.

Inspektor RIO

.....
Lemarska

Skarbnik Gminy

.....
[Signature]

Kasjerka

.....
[Signature]