



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Dziemiany, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dziemiany przez inspektorów 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
- 1.3.8 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
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

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

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

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

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

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. 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 Dziemiany w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 53/24 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 września 2024 r.,
- Natalia Jażdżewska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 54/24 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 września 2024 r.

#### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2023 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14 października 2024 r. do dnia 25 lutego 2025 r. z przerwami w dniach:

- Jolanta Lewandowska- od 17 do 19.12.2024 r.;
- Natalia Jażdżewska- od 15 do 17.10.2024 r., od 29 do 31.10.2024 r. oraz od 3 do 25.02.2024 r.

#### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy Dziemiany  
ul. 8 Marca  
83-425 Dziemiany.

#### **1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.**

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dziemiany funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

#### **Jednostki budżetowe:**

- Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach.
- Szkoła Podstawowa im. gen. Stanisława Sosabowskiego w Kaliszu.
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach.
- Gminny Żłobek w Dziemianach

- Środowiskowy Dom Samopomocy w Trzebuniu
- Urząd Gminy w Dziemianach

Obsługę księgową jednostek oświatowych oraz Gminnego Żłobka w Dziemianach prowadzi Urząd Gminy na mocy uchwały Nr XXXI/157/21 z dnia 31 marca 2021 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Dziemiany.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Trzebuniu prowadzą księgowość we własnym zakresie.

#### **Samorządowe zakłady budżetowe:**

Na terenie Gminy Dziemiany nie występują zakłady budżetowe.

#### **Instytucje kultury:**

- 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 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej utworzone przez gminę Dziemiany.

#### ***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 XLIX/255/22 z dnia 29 września 2022 r. w sprawie uchwalenia statutu sołectw (Dz. Urz. Województwa Pomorskiego z dnia 29.09.2022 r., poz. 3576).

h

2  
Puy

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.***

Funkcję Wójta Gminy pełni Piotr Laska, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 7 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie komisji wyborczej z dnia 07 maja 2024r.). Objęcie obowiązków przez wójta nastąpiło w dniu 7 maja 2024 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/24, z I Sesji inauguracyjnej Rady Gminy w Dziemianach która odbyła się w dniu 7 maja 2024 r.

Poprzednim Wójtem Gminy był Leszek Poblocki, 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.).

### **Zastępca wójta**

Zastępcą Wójta od 1.01.2019 r. jest Katarzyna Sprawka powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 923/18 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania zastępcy wójta Gminy Dziemiany.

### **Przewodniczący Rady Gminy**

Od dnia 7 maja 2024 r. Przewodniczącym Rady Gminy Dziemiany jest **Pan Krystian Kaszubowski**, wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy z dnia 7 maja 2024 roku w sprawie Przewodniczącego Rady Gminy.

W okresie od 22 listopada 2018 r. do 30.04.2024 r. **Przewodniczącym** Rady Gminy był **Pan Krystian Sikora**, wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy.

### **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.

### 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 2023 r., poz. 1270) powierzył p. Annie Kryzel, obowiązki i odpowiedzialność jako głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

### **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 dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji, zasad (polityki) rachunkowości. Zmiany wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1195/22 z dnia 5 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 905/18 Gminy Dziemiany z dnia 28 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2023 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.**

W 2023 roku Gmina Dziemiany realizowała 3 niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Cyfrowa Gmina”
- „Modernizacja źródła ciepła w świetlicy wiejskiej w Kaliszu”
- „Rewitalizacja terenu przyszkolnego w Dziemianach”.

W Urzędzie Gminy Dziemiany w trakcie realizacji projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stosuje się zasady określone w zarządzeniu Nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji, zasad (polityki) rachunkowości.

#### **1.3.6. Pełnomocnictwa**

Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) 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 im. gen. Stanisława Sosabowskiego w Kaliszu (od 21.11.2018 r.);
- Pani Wiolecie Jakubek – Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach (od 26.09.2019 r.).
- Panu Adamowi Szejba – Dyrektorowi Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach (od 1.09.2020 r.);
- Pani Weronice Szmaglik – Dyrektorowi Gminnego Żłobka w Dziemianach (od 1.08.2021 r.),
- Pani Magdalenie Górnowicz – Kierownikowi Środowiskowego Domu Samopomocy (od 1.05.2024 r.)

### **1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.**

W okresie objętym kontrolą Gmina Dziemiany nie zawierała (oraz nie realizowała) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

### **1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.**

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do dnia 30.04.2024 r. (wg stanu na dzień 31.12.2023 r.) oraz do 29.02.2024 r. (tj. na 2 miesiące przed upływem kadencji). Ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2024 roku - za 2023 rok a także na 2 miesiące przed upływem kadencji (wg stanu na dzień jego złożenia), złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.

Sesja Rady Gminy w Dziemianach kadencji 2024-2029 odbyła się 7 maja 2024 roku. Radni złożyli na rozpoczęcie kadencji oświadczenia bez opóźnień w terminie od 16 maja do 6 czerwca 2024 r. Przewodniczący Rady Gminy w Dziemianach złożył oświadczenie majątkowe do Wojewody Pomorskiego 27 maja 2024 roku. Oświadczenie majątkowe Wójta Gminy zostało złożone w dniu 23 maja 2024 roku i przesłane do Wojewody Pomorskiego 27 maja 2024 r.

## **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Kontrolą objęto rok 2023.

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

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2023 rok został przyjęty przez Radę Gminy Uchwałą Nr LIV/279/22 z dnia 14.12.2022 r. w sprawie zatwierdzenia planów pracy komisji stałych Rady Gminy Dziemiany na 2023 rok.

Ustalono, że w 2023 r. Komisja Rewizyjna zajmowała się m.in.:

- Analizą sprawozdania finansowego oraz z wykonania budżetu za 2022 rok,
- Kontrolą realizacji 3 inwestycji realizowanych w 2022 roku tj. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalisz- Tomaszewo”, „Budowa ścieżki pieszej przy u. Wyzwolenia w Dziemianach”, „Modernizacja źródła ciepła w budynku świetlicy wiejskiej w Kaliszu”,
- Analizą projektu budżetu gminy na 2024 rok.

### **1.4.2. 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 773/16 z dnia 15 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a i 299 kodeksu karnego. Instrukcji nie dostosowano do zmian wynikających z art., 83 ust. 1 w związku z art. ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124).

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.

Zarządzeniem nr 1297/24 Wójta Gminy z dnia 8 kwietnia 2024 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu wprowadzono nową instrukcję regulującą ww. tematykę od dnia 8 kwietnia 2024 r. Powyższe zarządzenie dostosowane jest aktualnych przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 z późn. zm.).

#### **1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.**

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 7.02.2024 r. Leszek Pobłocki – wójt, sporządził raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dziemiany, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała w 2023 roku adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

W Urzędzie Gminy Dziemiany nie posiada uregulowań wewnętrznych dotyczących audytu wewnętrznego.

W 2023 roku ujęta w uchwale budżetowej gminy Dziemiany kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł ale jest niższa niż 100 000 tys. zł.

Osobą zatrudnioną do przeprowadzenia audytu był pan Andrzej Hawran na podstawie umowy cywilnoprawnej (bez numeru) zawartej w dniu 2.01.2023 r. na okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.). W 2024 roku audyt przeprowadzał także pan Andrzej Hawran na mocy umowy zawartej

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 18.10.2023 r. Audytor opracował „Plan Audytu na rok 2023”, który został zatwierdzony przez wójta gminy,
- W okresie objętym kontrolą 2023 r. ww. audytor przeprowadził 3 zadania audytowe pn.: „Windykacja należności z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków”, „Funkcjonowanie stołówki i magazynu produktów żywnościowych”, „Godziny ponadwymiarowe i doraźne nauczycieli”.

Z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzono 11.12.2023 r. sprawozdanie, w których zawarto rekomendację i opinię audytora na temat występujących nieprawidłowości.

#### 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W Urzędzie Gminy Dziemiany nie określono zasad dotyczących wydawania decyzji administracyjnych. W okresie objętym kontrolą upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych były 3 osoby tj. Anna Kryzel- skarbnik gminy, Katarzyna Sprawka- zastępca wójta gminy oraz Henryk Koliński- sekretarz gminy.


#### 1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Dziemiany Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 14.10.2020 do 9.03.2021 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy Dziemiany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono 2 kontrole zewnętrzne (dotyczące gospodarki finansowej). Tematykę kontroli oraz czas jej przeprowadzenia przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4

h

2  


2021	Wojewoda Pomorski	18.10.2021 – 26.10.2021	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin)
2022	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	05.07.2022	Kontrola trwałości projektu RPO 11.3.00.22-0018/16

### Inne ustalenia:

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową (data zamieszczenia w BIP: 10.03.2021 r.)
- wystąpienie pokontrolne z dnia 29.04.2021 r. (data zamieszczenia w BIP: 31.05.2021 r.); Pismem z dnia 27.05.2020 r. Wójt poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2023.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

Bankową obsługę budżetu Gminy Dziemiany w okresie objętym kontrolą (rok 2023) prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na podstawie:

- umowy nr 2000185 o obsługę bankową zawartą w dniu 28.12.2020 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (od 31.12.2020 r. do 30.12.2023 r.). Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Dziemiany (zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Urząd Gminy Dziemiany posiada wyodrębnione rachunki bankowe dla dochodów oraz wydatków, które realizuje w ramach planu finansowego.

W 2023 roku na obsługę bankową gminy poniesiono wydatki w kwocie 771,44 zł.

##### 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 na ostatni dzień każdego miesiąca 2023 roku.

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

h

2

Am

- 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.

## 2.1.2. Gospodarka kasowa.

### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy Dziemiany zostały zawarte w zarządzeniu wójta Nr 991/19 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

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 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Dziemianach.

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 3 kwartale 2023 roku.

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 4.12.2024 r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

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

Kontrolą objęto rok 2023.

#### ***2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.***

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Dziemiany zostały zawarte w Zarządzenia Wójta nr 7/01 z dnia 12 września 2001 roku 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.

#### ***2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.***

Zgodnie z ww. instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

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

Druki ścisłego zarachowania zostały ujęte w księgach druków ścisłego zarachowania z dnia: 20.02.2014 r. oraz 2.01.2020 r. W dniu 4.12.2024 r. kontrolujący porównali rzeczywisty stan ilościowy druków ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,

h

2

Key

- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania w kasie jest p. Małgorzata Lorbiecka- kasjerka.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

##### Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2023.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2023 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 Dziemiany:

- 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 Dziemiany na dzień 31.12.2023 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	213,08	50.615,35
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	997.695,47	21.106,88
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0	43,69
225	Rozrachunki z budżetami	9.065,00	13.559,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	19.416,22	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	88.115,64
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	158.493,93
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	330.165,00	0
240	Pozostałe rozrachunki	69.240,00	144.334,63
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	0
290	Odpisy aktualizujące należności	0	862.149,73

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów (nr dokumentów: WB/00194/1 z 1.06.2023 r.- 991,44 zł, WB 00194/4 z 1.06.2023 r.- 2.214,00 zł, WB 00194/5 z 1.06.2023 r.- 17.000,00 zł, WB 00195/2 z 2.06.2023 r.- 1.000,00 zł, WB/00195 z 2.06.2023 r.- 2.152,50 zł, WB/00199/1 z 5.06.2023 r.-3.075,00 zł, WB 00199/3 z 5.06.2023 r.- 4.890,00 zł, WB/00199/5 z 5.06.2023 r.- 1.468,07 zł, WB 00199/8 z 5.06.2023 r.- 7.217,32 zł, WB 00200/3 z 6.06.2023 r.- 750,00 zł, WB 00200/5 z 6.06.2023 r.- 2.058,12 zł, WB/00200/6 z 6.06.2023 r.- 345,00 zł, WB 00200/9 z 6.06.2023 r.- 6.107,40 zł, WB/00200/10 z 6.06.2023 r.- 3.400,00 zł, WB/00202/15 z 7.06.2023 r.- 169,73 zł, WB 00202/17 z 7.06.2023 r.- 654,95 zł, WB 00202/19 z 7.06.2023 r.- 435,26 zł, WB 00202/22 z 7.06.2023 r.- 441,70 zł, WB 00317/6 z 7.09.2023 r.- 1.168,50 zł, WB 00317/8 z 7.09.2023 r.- 1.286,12 zł, WB 00317/12 z 7.09.2023 r.- 4.550,00 zł);
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” (nr: WB 00013/2 z 10.01.2023 r.- 39.508,00 zł, WB 00013/3 z 10.01.2023 r.- 11.458,00 zł, WB 99954/1 z 10.02.2023 r.- 39.508,00 zł, WB 00054/4 z 10.02.2023 r.- 11.458,00 zł, WB 00087/9 z 10.03.2023 r.- 39.508,00 zł, WB

- 00087/14 z 10.03.2023 r.- 11.458,00 zł, WB 00126/20 z 7.04.2023 r.- 39.508,00 zł, WB 00130/8 z 12.04.2023 r.- 50.000,00 zł, WB 00165/10 z 10.05.2023 r.- 11.458,00 zł, WB 00289/4 z 10.08.2023 r.- 11.458,00 zł, WB 00289/7 z 10.08.2023 r.- 39.508,00 zł, WB 00403/6 z 10.11.2023 r.- 39.508,00 zł).
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (nr: WB 00059/4 z 16.02.2023 r.- 13.312,00 zł, WB 00093/1 z 17.03.2023 r.- 30.808,00 zł, WB 00137/2 z 18.04.2023 r.- 12.449,00 zł, WB 00170/2 z 16.05.2023 r.- 11.540,00 zł, WB 00214/18 z 16.06.2023 r.- 14.923,00 zł, WB 00245/3 z 6.07.2023 r.- 11.566,00 zł, WB 00293/11 z 18.08.2023 r.- 13.558,00 zł, WB 00326/2 z 14.09.2023 r.- 20.043,00 zł, WB 73374/19 z 27.10.2023 r.- 18.991,00 zł, WB 00409/1 z 16.11.2023 r.- 19.086,00 zł, WB 00452/2 z 14.12.2023 r.- 20.703,00 zł, WB 00470/14 z 28.12.2023 r.- 44.478,00 zł);
  - konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy (nr: PK 00009/2 z 26.01.2023 r.- 27.937,59 zł, PK 00009/3 z 26.01.2023 r.- 35.065,19 zł, WB 00043/4 z 3.02.2023 r.- 82.372,30 zł, PK 00024/1 z 24.02.2023 r.- 28.013,81 zł, PK 00024/2 z 24.02.2023 r.- 35.160,75 zł, WB 00077/1 z 3.03.2023 r.- 159.846,99 zł, PK 00044/2 z 28.03.2023 r.- 27.115,57 zł, PK 00044/3 z 28.03.2023 r.- 34.034,52 zł, WB 00075/2 z 25.04.2023 r.- 16.021,06 zł, WB 00157/4 z 4.05.2023 r.- 82.559,40 zł, WB 00195/4 z 2.06.2023 r.- 94.934,56 zł);
  - konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (nr: WB 00035/1 z 30.01.2023 r.- 2.360,00 zł, WB 00040/1 z 2.02.2023 r.- 5.125,00 zł, WB 00042/1 z 3.02.2023 r.- 2.840,00 zł, WB 00066/3 z 24.02.2023 r.- 5.060,00 zł, PK 00027/1 z 27.02.2023 r.- 1.803,42 zł, WB 00069/14 z 27.02.2023 r.- 1.586,42 zł, WB 00079/2 z 3.03.2023 r.- 2.840,00 zł, WB 00079/3 z 3.03.2023 r.- 5.245,00 zł).

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2023 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 40 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	8/01/2023 z 16.01.2023 r.	24/14	4.000,00	30.01.2023 r.	20.01.2023 r.
2.	8/12/2022 z 30.12.2023 r.	21/13	6.480,00	30.01.2023 r.	20.01.2023 r.
3.	33/01/2023 z 13.01.2023 r.	35/1	1.450,00	12.02.2023 r.	2.02.2023 r.
4.	42/23/FV z 12.01.2023 r.	17/6	974,16	26.01.2023 r.	13.01.2023 r.
5.	87/2023 z 9.01.2023 r.	21/1	31.424,90	23.03.2023 r.	23.03.2023 r.
6.	79/12/2022 z 26.01.2023 r.	15/5	5.961,60	26.01.2023 r.	11.01.2023 r.
7.	308/2022 z 29.12.2022 r.	15/2	14.522,00	19.01.2023 r.	11.01.2023 r.
8.	60789P1222SFAKAMC z 4.01.2023 r.	12/6	2.062,70	18.01.2023 r.	9.01.2023 r.
9.	48/2022 z 31.12.2023 r.	8/4	5.270,40	14.01.2023 r.	5.01.2023 r.
10.	008/K/2023 z 2.01.2023 r.	8/1	6.150,00	16.01.2023 r.	5.01.2023 r.
11.	722/2023/2444 z 23.01.2023 r.	37/4	2.337,00	13.02.2023 r.	31.01.2023 r.
12.	2301160177386 z 18.01.2023 r.	36/6	1.582,27	1.02.2023 r.	30.01.2023 r.
13.	77/T/2023 z 9.01.2023 r.	30/1	1.912,65	8.02.2023 r.	30.01.2023 r.
14.	22/2023 z 3.03.2023 r.	91/6	9.800,00	17.03.2023 r.	16.03.2023 r.
15.	00034/SR/2023 z 1.03.2023 r.	91/5	10.839,28	3.04.2023 r.	16.03.2023 r.
16.	0588380000/FED/00089/2023 z 5.03.2023 r.	90/6	23.713,33	20.03.2023 r.	15.03.2023 r.
18.	F04620P0223SFAKAMC z 3.03.2023 r.	89/10	7.616,50	17.03.2023 r.	14.03.2023 r.
19.	P/23063483/0008/23 z 8.02.2023 r.	89/8	10.297,97	17.03.2023 r.	14.03.2023 r.
20.	3/2023 z 3.03.2023 r.	89/6	5.289,00	17.03.2023 r.	14.03.2023 r.
21.	87/2023 z 3.03.2023 r.	89/1	5.854,80	17.03.2023 r.	14.03.2023 r.
22.	7975/2023 z 9.02.2023 r.	87/8	10.405,81	11.03.2023 r.	10.03.2023 r.
23.	0000069/2/2023 z 28.02.2023 r.	84/2	28.244,76	14.03.2023 r.	8.03.2023 r.
24.	0000068/2/2023/S z 28.02.2023 r.	84/1	3.980,04	14.03.2023 r.	8.03.2023 r.
25.	A000345/2023/H z 24.02.2023 r.	82/8	1.740,00	10.03.2023 r.	7.03.2023 r.
26.	03/2023 z 1.03.2023 r.	82/13	1.968,00	8.03.2023 r.	7.03.2023 r.
27.	2302160176424 z 14.04.2023 r.	80/22	1.595,31	6.03.2023 r.	6.03.2023 r.
28.	0015/02/2023 z 20.02.2023 r.	80/21	3.700,00	6.03.2023 r.	6.03.2023 r.
29.	472/T/2023 z 6.02.2023 r.	80/20	1.921,26	8.03.2023 r.	6.03.2023 r.
30.	22/02/2023 z 8.02.2023 r.	80/19	6.220,80	10.03.2023 r.	6.03.2023 r.
31.	2023/02/22 z 22.02.2023 r.	80/18	3.099,60	12.03.2023 r.	6.03.2023 r.
32.	0787380000/FED/00063/2023 z 22.03.2023 r.	118/10	1.731,31	5.04.2023 r.	31.03.2023 r.
33.	385/2023 z 31.03.2023 r.	118/9	1.437,00	14.04.2023 r.	31.03.2023 r.
34.	7989/2023 z 3.03.2023 r.	118/8	7.859,70	2.04.2023 r.	31.03.2023 r.
35.	2412/1/2023 z 22.03.2023 r.	118/6	1.533,11	5.04.2023 r.	31.03.2023 r.
36.	F86/3/2023 z 23.03.2023 r.	111/8	3.150,00	6.04.2023 r.	30.03.2023 r.
37.	60/KAR/2023 z 21.03.2023 r.	107/64	504,00	4.04.2023 r.	28.03.2023 r.
38.	32/03/2023 z 8.03.2023 r.	107/62	6.220,80	7.04.2023 r.	28.03.2023 r.
39.	567/2023 z 28.02.2023 r.	106/11	42.643,58	30.03.2023 r.	28.03.2023 r.
40.	978/T/2023 z 16.03.2023 r.	104/4	1.921,26	15.04.2023 r.	27.03.2023 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

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

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanyimi wpłatami podatku oraz terminowość odrowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2023. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

K

2

ckay

2023 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT – 4R	13.430,00 zł.	30.994,00 zł.	12.524,00 zł.	11.647,00 zł.	15.013,00 zł.	11.636,00 zł.
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	81,00 zł.	186,00 zł.	75,00 zł.	70,00 zł.	90,00 zł.	70,00 zł.
Kwota należna do US	13.349,00 zł.	30.808,00 zł.	12.449,00 zł.	11.577,00 zł.	14.923,00 zł.	11.566,00 zł.
Data i kwota odprowadzona do US	13.349,00 zł. 16.02.2023 r.	30.808,00 zł. 17.03.2023 r.	12.449,00 zł. 18.04.2023 r.	11.577,00 zł. 16.05.2023 r.	14.923,00 zł. 16.06.2023 r.	11.566,00 zł. 06.07.2023 r.
2023 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT – 4R	13.640,00 zł.	20.164,00 zł.	19.106,00 zł.	19.201,00 zł.	20.828,00 zł.	44.746,00 zł.
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	82,00 zł.	121,00 zł.	115,00 zł.	115,00 zł.	125,00 zł.	268,00 zł.
Kwota należna do US	13.558,00 zł.	20.043,00 zł.	18.991,00 zł.	19.086,00 zł.	20.703,00 zł.	44.478,00 zł.
Data i kwota odprowadzona do US	13.558,00 zł. 16.08.2023 r.	20.043,00 zł. 14.09.2023 r.	18.991,00 zł. 18.10.2023 r.	19.086,00 zł. 16.11.2023 r.	20.703,00 zł. 14.12.2023 r.	44.478,00 zł. 28.12.2023 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2023 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2023 roku Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,6 % kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej - tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651).

#### 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 2023.

2023 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	03.02.2023r.	03.03.2023r.	31.03.2023r.	04.05.2023r.	02.06.2023r.	29.06.2023r.
Deklarowana kwota	82.372,30 zł.	159.846,99 zł.	80.881,29 zł.	82.559,40 zł.	94.934,56 zł.	83.770,19 zł.
Data i kwota zapłaty	82.372,30 zł. 03.02.2023r.	159.846,99 zł. 03.03.2023r.	80.881,29 zł. 31.03.2023r.	82.559,40 zł. 04.05.2023r.	94.934,56 zł. 02.06.2023r.	83.770,19 zł. 29.06.2023r.
2023 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	02.08.2023r.	31.08.2023r.	29.09.2023r.	31.10.2023r.	30.11.2023r.	28.12.2023r.
Deklarowana kwota	90.208,64 zł.	89.438,26 zł.	90.911,81 zł.	98.084,18 zł.	98.339,24 zł.	148.616,20 zł.
Data i kwota zapłaty	90.208,64 zł. 02.08.2023r.	89.438,26 zł. 31.08.2023r.	90.911,81 zł. 29.09.2023r.	98.084,18 zł. 31.10.2023r.	98.339,24 zł. 30.11.2023r.	148.616,20 zł. 28.12.2023r.

K



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 2023 r. wynosił 6%. W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Dziemiany 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 2023 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 2023 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

##### Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

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

Kontrolą objęto rok 2023.

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 2023.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2023 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.

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2023 r. przez urząd z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie jednostkowe UG Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

4

2

104

➤ Sprawozdanie jednostkowe UG Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu: 6.449.204,37 zł (konto 133), środki niewykorzystanych dotacji 0,00 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 634.364,00 zł).

Sprawozdania finansowe

Kontrolę sprawozdań finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych na dzień 31.12.2023 r. z ewidencją księgową – zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej („Zestawienie stanów kont – syntetyczne” odpowiednio dla Urzędu Gminy Dziemiany oraz Budżetu Gminy Dziemiany).

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Dziemiany sporządzony na dzień 31.12.2023 r.** w którym stwierdzono stan:

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem WN konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszony o kwotę umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z sumą sald WN kont: 011 - Środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 oraz konta 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych;
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem WN konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem WN konta 226 (pomniejszony o odpisy aktualizujące należności),
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem WN konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe nie wykazywało salda),

- zapasów (materiałów) zgodny z saldem WN konta zespołu 310 – Materiały
  - Należności krótkoterminowych wynikający z ksiąg rachunkowych, to jest sumy sald WN kont zespołu II (z pominięciem konta 226, pomniejszony o odpisy aktualizujące należności),
  - Krótkoterminowych aktywów finansowych stanowiących środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodny z saldem WN kont: 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe oraz kontem 141 – Inne środki pieniężne w drodze,
  - Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
  - Wyniku finansowego netto wynikający z salda konta 860 – Wynik finansowy,
  - Zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynikający z sald Ma kont zespołu II (bez konta 290 – Odpisy aktualizujące należności),
  - Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Dziemiany sporządzony na dzień 31.12.2023 r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**
    - Stan środków pieniężnych zgodny z sumą sald WN konta 133 – Rachunek bieżący budżetu;
    - Stan należności i rozliczeń wynikający z sumy sald „WN” konta 140 – Inne środki pieniężne oraz konta 224 – Rozrachunki budżetu,
    - Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134, 140 oraz kont 224, 240, 260,
    - Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda WN konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
    - Stan skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu wynikający z salda WN konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,

Stan innych pasywów –zgodny z saldem Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

**Ponadto ustalono, że:**

Gmina Dziemiany w dniu 9.02.2024 r. (terminowo) przeprowadziła analizę poniesionych w 2023 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 2023 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.

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka w dniu 14.02.2024 r. (terminowo) przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w/w sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

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

Kontrolą objęto 2023 r.

##### **2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.**

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację kasy oraz stanu druków ścisłego zarachowania (29.12.2023 r.). Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. 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 31.12.2023 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na dzień 31.12.2023 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

##### **2.4.3. Inwentaryzacja należności**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2023 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	213,08
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	997.695,47
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0
225	Rozrachunki z budżetami	9.065,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	19.416,22
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	330.165,00
240	Pozostałe rozrachunki	69.240,00

Należności występujące na ww. kontach objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (29.03.2024 r.) Z protokołu weryfikacji wynika, że saldo ww. kont wg stanu na 31.12.2023 r., wynika z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów źródłowych. Protokół weryfikacji został podpisany przez Annę Kryzel- skarbnika gminy.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. ustalono, że dochody Gminy Dziemiany wyniosły 34.909.929,13 zł, co stanowiło 103,8 % planu.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2023 roku przez Gminę Dziemiany w wysokości 10.818.011,00 zł złożyły się:

- część oświatowa (75801) – 6.998.429,00 zł;
- część równoważąca (75831) – 132.253,00 zł;
- część wyrównawcza (75807) – 3.687.329,00 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 2022 r. poz. 2267).

##### 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 2023 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
-----	--------	---	---------------	-------------

K

2  
Kryzel

			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	427.492,43	427.492,43	427.492,43	0,00	Rolnictwo i łowiectwo
600	60004	2010	11.000,00	11.000,00	8.640,00	2.360,00	Lokalny transport zbiorowy
750	75011	2010	64.985,00	64.985,00	64.985,00	0,00	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC)
751	75101	2010	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	Prowadzenie rejestru stałego wyborców – bieżąca aktualizacja
	75108	2010	56.915,00	56.915,00	56.675,00	240,00	Dotacja na wybory do Sejmu i Senatu
	75110	2010	265,00	265,00	265,00	0,00	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne
801	80153	2010	57.841,00	57.841,00	54.745,31	3.095,69	Szkoły podstawowe – zakup podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych
851	85195	2010	355,00	355,00	355,00	0,00	Koszt wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
852	85203	2010	613.010,00	613.010,00	613.000,06	9,94	Realizacja zadań ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami
	85228	2010	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00	Świadczenie usług opiekuńczych
	85502	2010	2.985.920,00	2.985.920,00	2.891.022,69	94.897,31	Świadczenia rodzinne. Fundusz alimentacyjny.
	85503	2010	1.150,00	1.150,00	1.020,00	130,00	Rządowy program dla rodzin wielodzietnych
855	85513	2010	31.000,00	31.000,00	30.370,86	629,14	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego
855	85502	2060	46.550,00	46.550,00	46.189,95	360,05	Świadczenia rodzinne
<b>Łącznie</b>			<b>4.333.983,43</b>	<b>4.333.983,43</b>	<b>4.232.261,30</b>	<b>101.722,13</b>	

Zwrot dotacji:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota (w zł)	zwrotu	Data
600.60004.2010		2.360,00	28.12.2023 r.

h

Puy

751.75108.2010	240,00	21.12.2023 r.
801.80153.2010	3.095,69	29.12.2023 r.
852.85203.2010	9,94	29.12.2023 r.
855.85502.2010	94.897,31	29.12.2023 r.
855.85502.2060	360,05	29.12.2023 r.
855.85503.2010	130,00	29.12.2023 r.
855.85513.2010	629,14	29.12.2023 r.
<b>RAZEM</b>	<b>101.722,13</b>	

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

W 2023 roku Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej (§2020).

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

Dotacje celowe otrzymane w 2023 roku przez Gminę Dziemiany z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
750	75023	2030	2.324,57	2.324,57	2.324,57	0,00	Administracja publiczna
758	75814	2030	23.763,37	23.763,37	23.763,37	0,00	Różne rozliczenia
801	80101	2030	51.000,00	51.000,00	51.000,00	0,00	Szkoły podstawowe
	80103	2030	8.037,00	8.037,00	8.037,00	0,00	Dotacja przedszkolna
	80104	2030	205.741,00	205.741,00	205.741,00	0,00	Przedszkola
	85213	2030	6.000,00	6.000,00	4.288,06	1.711,94	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
852	85214	2030	35.000,00	35.000,00	30.346,68	4.653,32	Zasiłki okresowe
	85216	2030	59.000,00	50.000,00	48.974,00	1.026,00	Zasiłki stałe
	85219	2030	34.451,00	34.451,00	34.451,00	0,00	Ośrodek pomocy społecznej
	85230	2030	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	Dożywianie
854	85415	2030	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	Stypendia

<b>Łącznie:</b>	<b>541.316,94</b>	<b>533.925,68</b>	<b>7.391,26</b>
-----------------	-------------------	-------------------	-----------------

Zwrot dotacji:

<b>Dział/rozdział/paragraf</b>	<b>Kwota zwrotu (w zł)</b>	<b>Data</b>
852.85213.2030	1.711,94	29.12.2023 r.
852.85214.2030	4.653,32	29.12.2023 r.
852.85216.2030	1.026,00	29.12.2023 r.
<b>RAZEM</b>	<b>7.391,26</b>	

*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 roku 2023 Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2040 „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.”

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

W roku 2023 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 roku 2023 Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

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

W roku 2023 Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

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

W roku 2023 Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2710 - „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2023 roku przez Gminę Dziemiany od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy 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)	
900	90095	2460	52.106,00	53.307,08	53.307,08	0,00	„Program Czyste Powietrze”
Łącznie			52.106,00	53.307,08	53.307,08	0,00	

- 90095 § 2460 - Dnia 12 lipca 2021 r. podpisano porozumienie pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, a Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Wójta Gminy Dziemiany. Porozumienie ustalało zasady promocji oraz realizacji Programu „Czyste powietrze” na terenie gminy, w tym wsparcia i obsługi wnioskodawców oraz proces składania wniosków, uzyskiwania i rozliczania dofinansowania. Porozumienie ustalało zasady pokrywania kosztów ponoszonych przez gminę przy wdrażaniu Programu „Czyste Powietrze”. Porozumienie zmieniano aneksami nr 1 z 10 grudnia 2021 r., nr 2 z 15 września 2022 r., nr 3 z 13 października 2023 r. Do zadań Gminy należało prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego.

Porozumienie oraz Aneksy zostały podpisane przez Wójta Gminy Dziemiany przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

Wnioski o wypłatę środków wydatkowanych w ramach punktu konsultacyjno-informacyjnego prowadzonego przez gminę Dziemiany, gmina Dziemiany złożyła do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wyznaczonych do tego terminach.

Wszystkie złożone wnioski za 2023 rok zostały przyjęte bez uwag. Na ich podstawie dokonano rozliczenia punktu konsultacyjno-informacyjnego zgodnie z zawartą umową i późniejszymi zmianami/aneksami.

**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 2023 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 2023 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.**

Dotacje celowe otrzymane w 2023 roku przez Gminę Dziemiany z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych 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)	
758	75814	6330	10.942,28	10.942,28	10.942,28	0,00	Dotacja z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2022 r.

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

Gmina Dziemiany w 2023 roku nie otrzymywała dotacji celowych z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

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

W 2023 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 2023 roku nie otrzymała z państwowych funduszy celowych dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260).

***3.1.17. Dotacje rozwojowe***

Gmina Dziemiany w 2023 roku nie otrzymała dotacji celowych w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich (§ 205 oraz § 620).

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

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2023.

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

1. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem systemu RADIX.

Obejmuje ona m.in.:

- ✓ rejestr przypisów
- ✓ odpisów
- ✓ wpłat
- ✓ stan kont podatkowych

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

2. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- ✓ kwotę zaległości z poprzedniego roku
- ✓ kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- ✓ kwotę przypisu na rok bieżący
- ✓ wysokość rat

Ewidencja księgową prowadzona jest z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

### 3.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- 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 osobami odpowiedzialnymi są:

- w sprawie prowadzenia spraw z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz od osób prawnych na obszarze gminy - Pani Małgorzata Dargas Starszy inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- w sprawie ewidencji szczegółowej podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, tzn. wprowadzanie wymiaru podatku zgodnie z deklaracją; wystawianie wezwań, postanowień, decyzji, wprowadzanie zmian zgodnie z informacją otrzymaną ze Starostwa Powiatowego; prowadzenie postępowania podatkowego w zakresie podań o ulgi, umorzenia, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty – Pani Małgorzata Dargas Starszy inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- w zakresie ewidencji szczegółowej rozliczania podatników z tytułu wpłat podatków: rolnego, od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego na obszarze gminy, prowadzenie ewidencji w zakresie rozliczania podatników z tytułu wpłat podatku od nieruchomości (osoby prawne), terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze – Pani Ewelina Knitter Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

α  
duy

↑

W 2023 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. Kontrolą objęte decyzje oznaczone numerami:

1737, 1552, 2144, 1665, 2158, 1816, 1554, 1658, 2283, 0606, 1080, 1055, 1688, 1091, 2109, 1138, 1092, 1820, 1092, 1113, 0483, 1238, 1964, 1154, 1730, 1850, 1089, 1127, 1886, 1101, 0119, 0094, 1151, 1542, 1589, 1114, 2311, 1064, 1180, 1078.

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.

### 3.2.2 Podatek od nieruchomości

1. Wysokość obowiązujących w 2023 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale nr LI/262/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 09.11.2022 r. pod poz. 4103.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne ( za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	0,95
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	27,00
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	13,47
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	6,71

k

α

duy

Budynki lub ich części, związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	5,87
Budynki rekreacyjne – letniskowe i pozostałe zlokalizowane na terenach rekreacyjnych letniskowych (za 1 m <sup>2</sup> pow.)	9,71
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	1,11
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych ( za 1 ha)	5,79
Grunty letniskowe (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,61
Grunty - drogi niepubliczne od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,34
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,50
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.	3,81
Od budowli	2%

Ponadto, Uchwałą nr XIV/69/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 30 października 2015 r. w sprawie zwolnień od podatku w nieruchomości, zwolniono z podatku:

- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności upowszechniania kultury,
- budynki i grunty zajęte na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego - ogólnodostępne,
- budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby statutowej działalności w zakresie świadczenia pomocy społecznej,
- grunty prywatne zajęte na drogi, pod którymi przebiegają kolektory sanitarne.

2. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 33 podatników tj.:

- „Kalisz” sp. z o.o.,
- „Nord Importer-Eksport LTD” sp. z o.o.,
- Concept sp. z o.o.,

- Eurobud sp. z o.o.,
- GRE sp. z o.o.,
- Mairim sp. z o.o.,
- MIMA auto 2 sp. z o.o.,
- On Tower Poland sp. z o.o.,
- Spółdzielnia Mieszkaniowa „Rolnik”,
- Spółdzielnia Mieszkaniowa „Dąb”.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia deklaracji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalono:

- 2 podatników nie złożyło deklaracji w wymaganym terminie określonym w *ust. 9 art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* - tj. do 31 stycznia 2023 r. i tak:
  - podatnik Mima auto 2 sp. z o.o. – brak złożonej deklaracji – organ wzywał podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości pismem z dnia 07.02.2023 r.. Dnia 07.03.2023 r. Wójt Gminy Dziemiany wydał decyzję nr RF.3120.1.2023 ustalając wysokość zobowiązania podatkowego;
  - Mairim sp. z o.o. – data wpływu DN-1 – 08.02.2023 r.
- 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 2023 r. poz. 2383 ),

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach oraz podejmowano działania windykacyjne, i tak:

- **MIMA AUTO 2 SP. Z O.O.** Przepis za 2023 r. – 512,00 zł, zaległość na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 84,13 zł. W związku z zaległościami: wysłano upomnienia Nr 3/2023 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 13.04.2023 r., Nr 5/2023 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 12.06.2023 r., Nr 11/2023 z dnia 18.12.2023 r. odebrane dnia 21.12.2023 r. (zaległość uregulowana 03.01.2024 r.), wystawiono tytuł wykonawczy 3160-13-1/2023 z dnia 24.04.2023 r., 3160-13-2/2023 z dnia 11.07.2023 r.

- **"KALISZ" SPÓŁKA Z O.O.** Przepis za 2023 r. – 15.126,00 zł, zaległość za rok 2023 r. na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 15.126,00 zł. W związku z zaległościami: wysłano upomnienia Nr 2 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 14.04.2023 r., Nr 4 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 09.06.2023 r., Nr 6 z dnia 03.07.2023 r. odebrane dnia 11.07.2023 r., Nr 7 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 05.10.2023 r., Nr 9 z dnia 18.12.2023 r. odebrane dnia 20.12.2023 r.

Wystawiono tytuł wykonawczy 3160-16-2/2023 z dnia 03.08.2023 r. Wystawiono tytuł wykonawczy 3160-16-5/2024 z dnia 17.10.2024 r.; dnia 17.10.2024 r. wystosowano pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego z prośbą o przystąpienie do egzekucji do tytułów z uwagi na zamiar wpisania hipoteki przymusowej celem zabezpieczenia zobowiązań podatkowych.

5. Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych, i prawidłowość wyliczenia kwot podatku od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym 45 losowo wybranych podatników spośród 1.801 osób fizycznych o następujących numerach kart kontowych:

- 25 podatników podatku od nieruchomości: 00002280, 00000920, 00001885, 00000987, 00001037, 00000943, 00001626, 00000916, 00001995, 00000891, 00000908, 00001594, 00001740, 00000905, 00001706, 00001738, 00001972, 00000906, 00000876, 00000968, 00000468, 00002105, 00000577, 00002294, 00001636

- 20 podatników podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym: 00001213, 00001015, 00001214, 00000460, 00000384, 00001232, 00001170, 00002010, 00000226,

h

α  
Dmy

00001694, 00000505, 00000812, 00001723, 00001346, 00001713, 00001234, 00001203, 00000182, 00001263, 00000106.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku podatników przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy Dziemiany;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano przed doręczeniem decyzji podatkowej cyt. wyjaśnienie podinspektor ds. księgowości podatkowej: *„Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. W 2023 r. decyzje wymiarowe przypisano na kontach podatników przed doręczeniem decyzji stronie. Wynikało to z błędnej interpretacji przepisów. Jednocześnie nadmienia się, iż każdorazowo w przypadku wystąpienia zaległości w płatności podatków weryfikowano, czy decyzja została doręczona stronie celem wszczęcia postępowania egzekucyjnego, tj. upomnienia, tytuły wykonawcze.”* (Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod poz. nr 1 ),
- spośród poddanych kontroli podatników w przypadku nieruchomości stanowiącej współwłasność, decyzję wymiarową doręczano obu właścicielom,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

Dochody budżetu Gminy Dziemiany w roku 2023 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 1.200.768,97 co stanowiło 100,90 % planu dochodów w wysokości 1.190.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób

fizycznych” – 1.473.147,85 zł, co stanowiło 100,21 % planu dochodów w wysokości 1.470.000,00 zł.

### 3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2023 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2023 wyniosła 74,05 zł za 1 dt (M.P. z 2022 r. poz. 995). Rada Gminy Dziemiany nie obniżyła kwoty stanowiącą średnią cenę skupu żyta.

2. Kontrolą objęto 3 losowo wybranych podatników – osoby prawne spośród 8:

- Marim Sequel sp. z o.o.,
- MSA Inwestycje sp. z o.o.,
- Wyspa Kaszuby RT90+ sp. z o.o.

Ustalono, co następuje:

- dwóch podatników nie złożył deklaracji w wymaganym terminie tj. do dnia 15 stycznia danego roku podatkowego:
  - Podatnik Wyspa Kaszuby RT +90 sp. z o.o. – brak złożonej deklaracji – organ wzywał podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku rolnego pismem z dnia 19.01.2023 r.. Dnia 17.03.2023 r. Wójt Gminy Dziemiany wydał decyzję nr RF.3123.2.2023 ustalającą wysokość łącznego zobowiązania podatkowego;
  - Podatnik MSA Inwestycje sp. z o.o. - organ wzywał podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku rolnego pismem z dnia 07.02.2023 r. – DR-1 złożono 17.02.2023 r.
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- 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 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

4. Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot podatku rolnego oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym 13 losowo wybranych podatników spośród 1.345 osób fizycznych o następujących numerach kart kontowych:

- 3 podatników podatku rolnego – osoby fizyczne o numerach kont: 00001490, 00002173, 00000769,

- 10 podatników podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym: 00000395, 00001205, 00001202, 00001227, 00000420, 00001190, 00001239, 00001206, 0000250, 00002130.

Ustalono, co następuje:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- spośród poddanych kontroli podatników w przypadku gruntów stanowiących współwłasność decyzję wymiarową doręczano wszystkim współwłaścicielom;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano przed doręczeniem decyzji podatkowej (wyjaśnienie pod poz. nr 1),
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

Dochody budżetu Gminy Dziemiany w roku 2023 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 6,00 zł co stanowiło 24 % planu dochodów w wysokości 25 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 8.051,30 zł, co stanowiło 99,40 % planu dochodów w wysokości 8.100,00 zł.

**Izby rolnicze**

K

2

Am

1. W roku 2023 roku do budżetu Gminy Dziemiany wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 8.057,30 zł
- wpływ z odsetek 0 zł

**Razem: 8.057,30 zł**

2. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 183) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku. Natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

3. Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6	7	9
2023	I	6.258,30	0,00	6.258,30	125,07	125,07	04.04.2023
	II	650,00	0,00	650,00	13,00	13,00	02.06.2023
	III	703,00	0,00	703,00	14,16	14,16	04.10.2023
	IV	438,00	0,00	438,00	8,76	8,76	05.12.2023
	Wyrównanie	8,00	0,00	8,00	0,16	0,16	28.12.2023
<b>OGÓLEM</b>		<b>8.057,30</b>	<b>0,00</b>	<b>8.057,30</b>	<b>161,15</b>	<b>161,15</b>	-

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo i w prawidłowych wysokościach.

### 3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą objęto 2023 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2023, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. (Monitor Polski z 2022 r. poz. 996), wyniosła 323,18 zł za 1 m<sup>3</sup>. Rada Gminy Dziemiany nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna.

2. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 3 osób prawnych (spośród 11):

- „Kalisz” sp. z o.o.,

- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Pruszcz Gdański,

- Wyspa Kaszuby RT+90 sp. z o.o.

W wyniku kontroli podatników ustalono, że:

- Jeden z podatników nie złożył deklaracji w wymaganym terminie tj. do dnia 15 stycznia danego roku podatkowego:
  - Podatnik Wyspa Kaszuby RT +90 sp. z o.o. – brak złożonej deklaracji – organ wzywał podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku leśnego pismem z dnia 19.01.2023 r. Dnia 17.03.2023 r. Wójt Gminy Dziemiany wydał decyzję nr RF.3123.2.2023 ustalającą wysokość łącznego zobowiązania podatkowego;
- 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 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach oraz podejmowano działania windykacyjne, i tak:
  - **"KALISZ" SPÓLKA Z O.O.** - Przypis za 2023 r. – 345,00 zł, zaległość za rok 2023 r. na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 345,00 zł. W związku z zaległościami: wysłano upomnienia Nr 2 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 14.04.2023 r., Nr 4 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 09.06.2023 r., Nr 6 z dnia 03.07.2023 r. odebrane dnia 11.07.2023 r., Nr 7 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 05.10.2023 r., Nr 9 z dnia 18.12.2023 r. odebrane dnia 20.12.2023 r. Wystawiono tytuł wykonawczy 3160-16-3/2024 z dnia 10.10.2024 r., 3160-16-4/2024 z dnia 10.10.2024 r.; dnia 17.10.2024 r. wystosowano pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego z prośbą o przystąpienie do

h

2

Woj

egzekucji do tytułów z uwagi na zamiar wpisania hipoteki przymusowej celem zabezpieczenia zobowiązań podatkowych.

- **WYSPA KASZUBY RT +90 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** - Przypis za 2023 r. – 395,00 zł, zaległość za rok 2023 r. na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 395,00 zł. W związku z zaległościami: wysłano upomnienia Nr 1 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 04.05.2023 r., Nr 6 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 27.06.2023 r., Nr 8 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 23.10.2023 r., Nr 10 z dnia 18.12.2023 r. odebrane dnia 05.01.2024 r. Wystawiono tytuł wykonawczy 3160-6-1/2024 z dnia 29.02.2024 r.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację:

- 10 osób fizycznych podatku leśnego o następującym numerze kont podatnika: 00001484, 00001486, 00001470, 00001498, 00002008, 00001412, 00001511, 00001484, 00001013, 00001329,

- 5 osób fizycznych podatku leśnego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o następującym numerze kont podatnika: 00001305, 00001243, 00000385, 00000207, 00002127.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach podatkowych dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano przed doręczeniem decyzji podatkowej (wyjaśnienie pod poz. nr 1),
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

Dochody budżetu Gminy Dziemiany w roku 2023 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek

organizacyjnych” – 242.776,00 zł, co stanowiło 127,8 % planu dochodów w wysokości 190.000,00 zł;

- rozdział 75616 ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 97.945,66 zł, co stanowiło 115,2 % planu dochodów w wysokości 85.000,00 zł

### 3.2.5 *Podatek od środków transportowych*

Uchwałą Nr LI/263/22 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z dnia 25 października 2022 roku Rada Gminy Dziemiany określiła wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Dziemiany. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 09.11.2022 r. pod poz. 4104.

Kontrolą objęto:

- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku,
- terminowość w spłatach rat podatku od środków transportowych.

#### ➤ **od osób prawnych**

Na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2023 r. w ewidencji ujęte były dwie osoby prawne

- podatnicy podatku od środków transportu. Kontrolą objęto wszystkich podatników:

- Gmina Dziemiany,
- P.U.P. „Complex” sp. z o.o.,

W wyniku kontroli, ustalono że:

- deklaracje składane były na formularzach zgodnych ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436),
- podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2023 r. (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- 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 2023 r. poz. 2383).

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych/korektach deklaracji/decyzjach,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

**➤ od osób fizycznych**

Ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2023 r. w ewidencji ujętych było 15 osób fizycznych - podatników podatku od środków transportu. Kontrolą objęto 10 podatników o następujących numerach kont: 0000004456, 0000005283, 00006131, 0000005388, 6126, 00006127, 6122, 6124, 00006129, 0000006225.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- formularze deklaracji był zgodne ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych,
- podatnicy objęci kontrolą składali deklarację w wyznaczonym terminie tzn. do dnia 15 lutego 2023 r.,
- 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 2023 r. poz. 2383),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych/korektach deklaracji,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

Dochody budżetu Gminy Dziemiany w 2023 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 3.270,00 zł, co stanowiło 100 % planu dochodów w wysokości 3.270,00 zł;

- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" - 143.840,00 zł, co stanowiło 116 % planu dochodów w wysokości 125.000,00 zł.

### **3.2.6. Opłata miejscowa.**

1. Wysokość opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru zostały ustalone Uchwałą Rady Gminy Dziemiany Nr LI/266/22 z dnia 25 października 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawki opłaty miejscowej oraz określenia zasad i poboru tej opłaty. (Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 listopada 2022 roku poz. 4107). Zmian dokonano Uchwałą nr LXI/320/23 z dnia 31 sierpnia 2023 r. (Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 31 sierpnia 2023 r. poz. 4225).

2. W § 4 ww. uchwały w sprawie opłaty miejscowej zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa. Na inkasentów opłaty miejscowej zobowiązanych do jej poboru wyznaczono osoby wskazane w załączniku nr 1 do uchwały. Za pobór opłaty miejscowej inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 7% od zainkasowanej osobiście kwoty opłaty miejscowej. Inkasent był zobowiązany do wpłacenia do kasy Urzędu Gminy Dziemiany kwoty pobranej opłaty miejscowej w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę.

W 2023 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty miejscowej (75616 § 0440) w kwocie 26.017,60 zł.

3. Na terenie Gminy Dziemiany, poboru opłaty miejscowej dokonywało 24 inkasentów - kontroli poddano trzech inkasentów (L.Tomaczkowski, E. Daszkowska J.Warpechowska), ustalono:

- inkasenci pobierali opłatę miejscową na pokwitowaniu z kwitariuszy przychodowych wydawanych w Urzędzie Gminy Dziemiany,
- analiza kopii pokwitowań znajdujących się w zwróconych do urzędu kwitariuszach wykazała, że inkasenci pobierali opłatę miejscową w wysokościach równych obowiązującym stawkom tej opłaty,
- inkasenci dokonywali wpłat w kasie Urzędu Gminy w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę,
- inkasentom wypłacono prowizję w wysokości 7% zainkasowanej kwoty.

Urząd Gminy w Dziemianach nie przeprowadzał kontroli u inkasentów.

### **3.2.7. Opłata targowa**

h

2  


1. Wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Dziemiany Nr LI/265/22 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie opłaty targowej. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 listopada 2022 roku pod pozycją 4106.

2. Stawkę opłaty targowej ustalono w kwocie 30 zł (dziennie). Poboru opłaty targowej dokonywał pracownik Urzędu Gminy Dziemiany wykonujący czynności nadzoru nad targowiskiem gminnym wydając odpowiednio każdorazowo odpowiednie pokwitowanie.

3. W trakcie kontroli stwierdzono że:

- poboru opłaty targowej dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- pracownik rozliczał się z pobranych kwot w tym samym dniu, w którym dokonał poboru opłaty targowej,
- od pobranych kwot nie przysługiwało wynagrodzenie.

3. Ustalono, że w 2023 roku w kontrolowanej jednostce, dochodów z tytułu opłaty targowej rozdział 75616 § 0430 wyniósł 4.770 zł co stanowiło 199 % planu dochodów w wysokości 2.400 zł.

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

Rada Gminy Dziemiany Uchwałą LI/264/22 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie opłaty od posiadanych psów uchwaliła zasady ustalania i terminy płatności podatku. I tak:

- roczna stawka za posiadanie psa wyniosła – 25 zł od jednego psa,
- zwolniono z opłaty od posiadania psa – posiadanie psa, który został nabyty ze schroniska dla bezdomnych zwierząt
- opłata od posiadanych psów była płatna z góry, w terminie do dnia 31 maja 2023 r., a gdy osoba fizyczna nabyła psa po tym terminie – w ciągu jednego miesiąca od daty nabycia.

W 2023 r. dochody z opłaty od posiadanych psów w rozdziale 75616 „Wpływ z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Wpływ z opłat od posiadanych psów” wyniósł 5.150 zł co stanowiło 129 % planu dochodów wynoszących 4.000 zł.

### **3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów**

W 2023 roku na terenie gminy Dziemiany obowiązywały uchwały Rady Gminy:

- Nr X/56/07 z dnia 19 listopada 2007 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, należnych od osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą inkasentami podatków byli sołtysi.

Zgodnie z ww. uchwałą ustalono prowizję wynagrodzenia dla inkasentów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w wysokości 7% od zainkasowanej kwoty podatków.

Kontroli poddano 4 inkasentów podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości sołtysów Sołectw: Raduń, Kalisz, Schodno, Płęsy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- inkasenci rozliczali się z zainkasowanych kwot w terminie 3 dni, licząc od dnia wymagalności danej raty podatku.
- nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzenia dla inkasentów objętych kontrolą.

### **3.2.10 Powszechność opodatkowania.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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.

Wybrano wpisy dotyczące rozpoczęcia działalności gospodarczej na terenie Gminy Dziemiany wygenerowane z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej przy zastosowaniu filtra „rozpoczęcie działalności w okresie 01.01.2023 r. – 12.12.2023 r.”. Kontrolą objęto 3 wpisy z 13 wpisów dokonanych w ciągu roku 2023, numery sprawy: CEIDG 66/2023, CEIDG 11/2023, CEIDG 1/2023.

Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania nie stwierdzono.

#### **➤ Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Dziemiany 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 2022 roku na terenie Gminy Dziemiany zakończono budowę 33 obiektów budowlanych. Kontroli poddano 5 budynków – numery zawiadomienia: PINB.5120.523.2022.MK z 11.10.2022 r., PINB.5120.84.2022.MK z 22.02.2023 r., PINB.5120.46.2022.AC z 31.01.2022

r., PINB.5120.89.2022 z 07.03.2022 r., PINB.5120.357.2022.MK z 12.07.2022 r. Wszystkie te budynki, w 2023 roku opodatkowano 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 Dziemiany.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w drugiej połowie 2023 roku. (informacja nr: K.5411.104.1.2023 z 07.07.2023 r., K.5411.116.2.2023 z 1.08.2023 r., K.5411.124.1.2023 z 01.09.2023 r., K.5411.131.1.2023 z 3.10.2023 r., K.5411.150.1.2023 z 2.11.2023 r., K.5411.160.1.2023 z 1.12.2023 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 6 pojazdów. Kontroli poddano wszystkie pojazdy o nr rejestracyjnym GKS7YN7, GKSVC17, GKSTU58, GKSVC17 (sprzedaż), GKS3JM8, WGM94668.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

**3.2.11. 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 2023 roku Wójt Gminy wydał 1 decyzje w sprawie odroczenia zapłaty zaległości w podatku od środków transportowych z tytułu I raty w wysokości 1.799,00 zł – nr RF.O.3124.1.2023 z 31.03.2023 r. oraz 1 decyzje w sprawie umorzenia w całości zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 294 zł – nr RF.U.3120.1.2023 z 01.03.2023 r.

Ustalono, że:

- umorzenie oraz odroczenie w zapłacie podatku udzielane były na wniosek podatnika,
- umorzenia zaległości podatku oraz odroczenie zapłaty zaległości udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Dziemiany,
- do wniosków załączono dokumenty potwierdzające informacje o trudnej sytuacji finansowej podatnika,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wykazano prawidłowo.

### *3.2.12. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.*

#### **Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Dziemiany**

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

- Uchwały nr LI/262/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwały Nr LI/263/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2023 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **358.613,00 zł**, w tym:

➤ **Podatek rolny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego ponieważ Rada Gminy Dziemiany nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta.

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

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

➤ **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **266.906,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowych.

Na podstawie powyższych wydruków z ewidencji podatkowej, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2023 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 57.950,00 zł,
- dla osób fizycznych – 208.956,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2023 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 266.906,00 zł.

Nie stwierdzono różnice w wykazanych skutkach między sprawozdaniem Rb-PDP i Rb-27S, a wydrukiem uzyskanym z systemu ewidencji podatkowej.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **91.707,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowych.

Na podstawie przedstawionego wykazu, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2023 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 3.538,00 zł,
- dla osób fizycznych – 88.169,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2023 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 91.707,00 zł.

Nie stwierdzono różnicy w wykazanych skutkach między sprawozdaniami Rb-PDP i Rb-27S, a wydrukiem uzyskanym z systemu ewidencji podatkowej.

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

- **Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2023 wykazano:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości **24.069,00 zł**, kwota ta dotyczyła:
  - osoby prawne - Budynek Środowiskowego Domu Samopomocy (1.343 zł), Budynku Ośrodka Kultury wraz z Biblioteką (3.266 zł), Budynek Gminnego Centrum Informacji Turystycznej (482 zł),
  - osoby fizyczne - grunty prywatne zajęte na drogi, pod którymi przebiegają kolektory sanitarne (18.978 zł).
- skutki wydanych decyzji rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w wysokości **0,00 zł**,
- skutki umorzenia zaległości podatkowych w wysokości **294,00 zł**.

### **3.2.13. Oplata adiacencka**

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XLI/206/17 z dnia 30 października 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. W uchwale tej ustalono następujące stawki ww. opłaty:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości 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.

Urząd Gminy Dziemiany nie pobierał opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Nie podjęto stosownej uchwały. Cyt. wyjaśnienie Wójta: „*Niniejszym informuje, że Gmina Dziemiany nie pobiera opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej z powodu braku podjętej stosownej uchwały przez Radę Gminy Dziemiany. Dotychczas Wójt Gminy Dziemiany nie przedstawił projektu uchwały dotyczącej uchwalenia powyższej opłaty adiacenckiej. Obecnie Wójt Gminy Dziemiany planuje przedstawić Komisji Infrastruktury i Budżetu Rady Gminy Dziemiany projektu uchwały dotyczącej ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.*” (Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod poz. nr 2).

W 2023 roku gmina nie wydała żadnej decyzji w sprawie opłaty adiacenckiej.

#### **3.2.14. Opłata planistyczna**

Gmina Dziemiany w 2023 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 zastępcę Wójta p. Katarzynę Sprawka cyt. „*Niniejszym informuje, że w roku budżetowym 2023 nie wszczęto postępowań ws. ustalenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jedn. Dz.U. z 2024 r., poz. 1130 r., z późn. zm.)*.”

*Nie zachodziła podstawa prawna umożliwiająca naliczanie w/w opłaty w związku z brakiem planów zagospodarowania przestrzennego, które stały się obowiązujące w okresie 5 lat przed rokiem 2023 zgodnie z zapisami art. 37 ust. 3 i 4 w/w ustawy.* (oświadczenie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 3).

#### **3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.**

W 2023 roku Gmina Dziemiany zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 23.359,58 zł.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2023 roku zostały określone przez Radę Gminy Dziemiany w drodze Uchwały nr XXI/98/20 z dnia 31 marca 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2020 r. poz. 2122) w sprawie określenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Na podstawie przedstawionego zestawienia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego ustalono, że Wójt Gminy Dziemiany w 2023 roku wydał 18 decyzji na zajęcie pasa drogowego/umieszczenie urządzenia, kontroli poddano 10 decyzji o numerach:

RGK.7021.Z.17.2023 z 09.10.2023 r., RGK.7021.Z.16.2023 z 21.09.2023 r.,  
 RGK.7021.Z.14.2023 z 09.08.2023 r., RGK.7021.Z.12.2023 z 09.08.2023 r.,  
 RGK.7021.Z.10.2023 z 22.06.2023 r., RGK.7021.Z.09.2023 z 20.06.2023 r.,  
 RGK.7021.Z.08.2023 z 16.06.2023 r., RGK.7021.Z.06.2023 z 09.06.2023 r.,  
 RGK.7021.Z.05.2023 z 07.06.2023 r., RGK.7021.Z.03.2023 z 10.02.2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi 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), zgodnie z art. 40 ust. 38 ust. 3 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 645 ze zm.),
- w/w decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy Dziemiany lub z up. Wójta przez Sekretarza Gminy,
- 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 wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Dziemiany oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-11 w/w ustawy o drogach publicznych,
- opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 645 ze zm.).

### **3.2.16. Opłata eksploatacyjna**

Ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Nie wystąpiły przesłanki do poboru w/w opłaty. Na terenie gminy nie prowadzono działalności gospodarczej polegającej na wydobywaniu kopaliny pospolitej sposobem odkrywkowym.

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

Gmina Dziemiany w 2023 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 116.598,16 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Dziemiany w 2023 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) poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- 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,

2) poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- 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,

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

Na podstawie przedstawionych kontrolującym „Rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych” ustalono, że w roku 2023 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	2
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6
Zezwolenia jednorazowe	5

Kontroli poddano łącznie 13 zezwoleń, z czego:

- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) o numerach: RO.7340.I.A-2.2023.EJ z 26.06.2023 r., RO.7340.I.A-1.2023.EJ z 26.06.2023 r., RO.7340.I.B.2023.EJ z 26.06.2023 r., RO.7340.I.B-1.2023.EJ z 26.06.2023 r., RO.7340.I.C-2.2023.EJ z 26.06.2023 r., RO.7340.I.C-1.2023.EJ z 26.06.2023 r.
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży: RO.7340.II.A-2.2023.EJ z 26.06.2023 r., RO.7340.II.A-1.2023.EJ z 26.04.2023 r.,
- 5 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych: RO.ZJ.7340.III/A/5/2023 z 23.08.2023 r., RO.ZJ.7340.III/A/4/2023 z 02.08.2023 r., RO.ZJ.7340.III/A/3/2023 z 20.07.2023 r., RO.ZJ.7340.III/A/2/2023 z 13.06.2023 r. RO.ZJ.7340.III/A/1/2023 z 07.06.2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży:
  - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
  - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
  - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
    - 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,
  - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
  - opłaty wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
  - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,

h

2

Almy

- składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- zezwolenia wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania decyzji)
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że w roku 2023 Wójt Gminy Dziemiany wydał:

- 3 decyzje o wygaszeniu zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży.

### 3.2.18. Windykacja należności podatkowych

1. Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2023, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez pracownika ds. księgowości podatkowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2023 r.
1.	Podatek od nieruchomości w tym:	<b>429.185,93</b>	<b>465.690,79</b>
	– osoby fizyczne:	61.432,46	82.838,29
	– osoby prawne:	367.753,47	382.852,50
2.	Podatek rolny	<b>0,00</b>	<b>64,00</b>
	– osoby fizyczne:	0,00	64,00
	– osoby prawne:	0,00	0,00
3.	Podatek leśny	<b>898,60</b>	<b>1.676,60</b>
	– osoby fizyczne:	1,00	39,00
	– osoby prawne:	897,60	1.637,60
4.	Podatek od środków transportowych	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>
	– osoby fizyczne:	0,00	10,00
	– osoby prawne:	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>430.084,53</b>	<b>467.441,39</b>

Poniżej przedstawiono windykację 5 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 30.09.2023 r., sporządzoną przez pracownika ds. księgowości podatkowej.

Lp.	Indeks konta podatnika	Zobowiązanie na dzień 30.09.2023 r. (w zł)	Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do dłużników
1	0000005827	7.219,73	Kwota obejmuje zaległości za lata 2014-2016, raty od 4/2017 do 2/2018 oraz lata od 2019-2023.  Zobowiązania podatkowe objęte są hipoteką do raty 3/2021.  Podatnik: 15.03.2022 r. – zawiadomienie wierzyciela o ogłoszeniu upadłości przez podatnika. 19.04.2022 r. – zgłoszenie wierzytelności do syndyka masy upadłości.

			<p>09.06.2022 r. – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na uprawomocnienie się postanowienia Sądu Rejonowego o ogłoszeniu upadłości dłużnika.</p> <p>Podatnik: Upomnienia: Nr 11/2022 z dnia 13.04.2022 r. odebrane dnia 02.05.2022 r., Nr 112/2022 z dnia 09.06.2022 r. odebrane dnia 24.06.2022 r., Nr 203/2022 z dnia 13.10.2022 r. odebrane dnia 28.10.2022 r., Nr 273/2022 z dnia 05.12.2022 r. uznano za odebrane dnia 27.12.2022 r., Nr 15/2023 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 19.04.2023 r., Nr 125/2023 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 27.06.2023 r., Nr 222/2023 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 10.10.2023 r., Nr 321/2023 z dnia 28.11.2023 r. odebrane dnia 12.12.2023 r.</p> <p>Tytuły wykonawcze: nr 3160-19-1/2022 z dn. 12.07.2022 r., nr 3160-19-2/2022 z dn. 17.11.2022 r., nr 3160-19-1/2023 z dn. 20.02.2023 r., nr 3160-19-2/2023 z dn. 05.05.2023 r., nr 3160-19-3/2023 z dn. 11.07.2023 r., nr 3160-19-4/2023 z dn. 18.10.2023 r., nr 3160-19-5/2023 z dn. 22.12.2023 r.</p>
2	0000002921	22.658,55	<p>Kwota obejmuje zaległości od roku 2022.</p> <p>2022 rok: Podatnicy wnieśli odwołanie od decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2022 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją sygn. akt. SKO Gd/5419/22 z dnia 13.12.2022 r. utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. Podatnicy złożyli skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku. Do chwili obecnej w tej sprawie nie ma rozstrzygnięcia, sąd decyzja wymiarowa jest nieostateczna, w związku z tym nie można podejmować czynności egzekucyjnych.</p> <p>2023 rok: Podatnicy wnieśli odwołanie od decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2023 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją sygn. akt. SKO Gd/2517/23 z dnia 15.02.2024 r. utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. Podatnicy złożyli skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku. Do chwili obecnej w tej sprawie nie ma rozstrzygnięcia, sąd decyzja wymiarowa jest nieostateczna, w związku z tym nie można podejmować czynności egzekucyjnych.</p>
3	0000003683	8.437,00	<p>Kwota obejmuje zaległości od raty 3/2014.</p> <p>Zobowiązania podatkowe zabezpieczono hipoteką za lata 2014-2023.</p> <p>Upomnienia: Nr 65/2022 z dnia 13.04.2022 r. odebrane dnia 14.04.2022 r., Nr 157/2022 z dnia 09.06.2022 r. odebrane dnia 10.06.2022 r., Nr 242/2022 z dnia 13.10.2022 r. odebrane dnia 17.10.2022 r., Nr 304/2022 z dnia 05.12.2022 r. odebrane dnia 07.12.2022 r., Nr 71/2023 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 11.04.2023 r., Nr 180/2023 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 07.06.2023 r., Nr 279/2023 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 04.10.2023 r., Nr 381/2023 z dnia 28.11.2023 r. odebrane dnia 30.11.2023 r.</p> <p>Tytuły wykonawcze: nr 3160-1-15/2022 z dnia 25.04.2022 r., nr 3160-1-32/2022 z dn. 30.06.2022 r., nr 3160-1-45/2022 z dn. 07.11.2022 r.</p> <p>23.11.2022 r. – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego z majątku na podstawie wszystkich wystawionych tytułów wykonawczych.</p> <p>Tytuł wykonawczy nr 3160-1-25/2023 z dnia 19.06.2023 r., Naczelnik US 24.08.2023 r – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.</p> <p>Tytuł wykonawczy nr 3160-1-1/2024 z dnia 29.02.2024 r.</p>
4	00000482	11.973,61	<p>Kwota obejmuje zaległości od roku 2017.</p> <p>Zobowiązania podatkowe zabezpieczono hipoteką za lata 2017-2021.</p> <p>Upomnienia: Nr 82/2022 z dnia 13.04.2022 r. odebrane dnia 02.05.2022 r., Nr 175/2022 z dnia 09.06.2022 r. odebrane dnia 14.06.2022 r., Nr 255/2022 z dnia 13.10.2022 r. odebrane dnia 02.11.2022 r., Nr 321/2022 z dnia 05.12.2022 r. odebrane dnia 20.12.2022 r., Nr 93/2023 z dnia 05.04.2023 r. uznano za odebrane dnia 27.04.2023 r., Nr 198/2023 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 21.06.2023 r., Nr 292/2023 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 20.10.2023 r.</p>

h

2  
Puy

			<p>Tytuły wykonawcze: nr 3160-18-2/2022 z dn. 11.05.2022 r., nr 3160-18-3/2022 z dn. 30.06.2022 r., nr 3160-18-1/2023 z dn. 20.02.2023 r., nr 3160-18-2/2023 z dn. 26.05.2023 r.</p> <p>04.11.2022 r. – Naczelnik Urzędu Skarbowego wezwał do udzielenia informacji o zaakceptowaniu sposobu prowadzenia egzekucji z nieruchomości zobowiązanego.</p> <p>03.02.2023 r. – otrzymano zawiadomienie uczestnika o terminie opisu i oszacowania nieruchomości.</p> <p>27.03.2023 r. – otrzymano wezwanie do złożenia wykazu zaległości podatkowych od Komornika Sądowego, odpowiedziano na pismo dnia 12.04.2023 r.</p> <p>19.06.2023 r. – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego z majątku na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych.</p> <p>19.12.2023 r. – doręczono odpis postanowienia z dnia 16.10.2023 r. (postanowiono odrzucić zażalenie skarżącego dłużnika na postanowienie referendarza sądowego z 26.04.2023 r.).</p> <p>20.05.2024 r. – doręczono odpis postanowienia z dnia 10.05.2024 r. (postanowiono przysądzić nabycie prawa nieruchomości).</p> <p>15.10.2024 r. – złożono wniosek o udzielenie informacji o aktualnym stanie prowadzonej sprawy wobec dłużnika. W odpowiedzi z dnia 24.10.2024 r. Komornik Sądowy poinformował, iż oczekuje na rozpoznanie przez Sąd skargi wierzyciela na czynności komornika, po prawomocnym zakończeniu postępowania skargowego przystąpi do sporządzenia planu podziału sumy uzyskanej w drodze egzekucji z nieruchomości.</p>
5	0000001304	378.988,37	<p>Kwota obejmuje zaległości: od raty 5/2010 do 2/2012, od raty 4/2012 do 1/2014, od raty 5/2014 do 4/2015, od raty 12/2015 do 11/2017, od raty 6/2018 do 2023 r.</p> <p>Zobowiązania podatkowe zabezpieczono hipoteką za okres od raty 12/2009 do raty 5/2013, od raty 1/2014 do raty 11/2016, od raty 6/2018 do raty 12/2022.</p> <p>20.12.2019 r. – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec majątku zobowiązanego na podstawie tytułów wykonawczych za lata 2010 – 2019.</p> <p>Upomnienia: Nr 5/2021 z dnia 08.06.2021 r. odebrane dnia 10.06.2021 r., Nr 8/2021 z dnia 07.10.2021 r. odebrane dnia 11.10.2021 r., Nr 11/2021 z dnia 21.12.2021 r. odebrane dnia 28.12.2021 r., Nr 1/2022 z dnia 13.04.2022 r. odebrane dnia 15.04.2022 r., Nr 3/2022 z dnia 09.06.2022 r. odebrane dnia 13.06.2022 r., Nr 5/2022 z dnia 13.10.2022 r. odebrane dnia 19.10.2022 r., Nr 7/2022 z dnia 05.12.2022 r. odebrane dnia 07.12.2022 r., Nr 2/2023 z dnia 05.04.2023 r. odebrane dnia 14.04.2023 r., Nr 4/2023 z dnia 06.06.2023 r. odebrane dnia 09.06.2023 r., Nr 6/2023 z dnia 03.07.2023 r. odebrane dnia 11.07.2023 r., Nr 7/2023 z dnia 03.10.2023 r. odebrane dnia 05.10.2023 r., Nr 9/2023 z dnia 18.12.2023 r. odebrane dnia 20.12.2023 r.</p> <p>Wystawiono tytuł wykonawczy nr 3160-16-1/2021 z dnia 29.11.2021 r.</p> <p>13.05.2022 r. – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzone wobec majątku.</p> <p>Wystawiono tytuł wykonawczy nr 3160-16-1/2022 z dnia 28.12.2022 r.</p> <p>08.02.2023 r. – zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o nieprzystąpieniu do egzekucji.</p> <p>Wystawiono tytuł wykonawczy nr 3160-16-2/2023 z dnia 03.08.2023 r.</p> <p>23.08.2023 r. – postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego z majątku.</p> <p>Wystawiono tytuł wykonawczy nr 3160-16-5/2024 z dnia 17.10.2024 r.; dnia 17.10.2024 r. wystosowano pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego z prośbą o przystąpienie do egzekucji do tytułów z uwagi na zamiar wpisania hipoteki przymusowej celem zabezpieczenia zobowiązań podatkowych.</p>

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2023 r.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 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 135.227,01 zł, w tym:
  - w rozdziale 01095 na kwotę 19.553,43 zł,
  - w rozdziale 70007 na kwotę 60.246,78 zł,
  - w rozdziale 70005 na kwotę 55.426,80 zł.

1. Gmina Dziemiany w 2023 r., nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych.

2. W Gminie Dziemiany wystąpił jeden przypadek zamiany nieruchomości gruntowych między Gminą Dziemiany, a osobą fizyczną:

1. Protokół z Uzgodnień z 02.03.2023 r., zawarty między Gminą Dziemiany, a Panią A. Warmijak. Przedmiotem zamiany były działki oznaczonej geodezyjnie nr 1053/1 o pow. 0,0202 ha, 1053/2 o pow. 0,00095 ha i 1053/3 o pow. 0,023 ha, położone w obrębie geodezyjnym Kalisz, stanowiącej własność Gminy Dziemiany na działki o nr 1050/1 o pow. 0,0328 ha oraz 1061 o pow. 0,0536 ha położone w obrębie geodezyjnym Kalisz, stanowiące własność A. Warmijak. Uchwałą nr XLIX/253/22 z dnia 19.09.2022 r. Rady Gminy Dziemiany wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości.

Dnia 28.11.2023 r. do Urzędu Gminy wpłynął operat szacunkowy określający wartość działek – odpowiednio dz. nr 1053/1, 1053/2, 1053/3 – 18.331,00 zł, dz. Nr 1061 i 1050/1 – 17.254,00 zł. Różnica wartości zamiennych nieruchomości wynosiła 1077,00 zł i została wpłacona na konto Urzędu Gminy przed zawarciem aktu notarialnego.

Dnia 27.03.2023 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 3101/2023 dotyczący zamiany działek. Akt podpisany był przez Wójta Gminy Dziemiany.

Ustalono, że:

- wykaz nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Dziemiany, przeznaczonej do zamiany podano do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń (na okres 21 dni) i stronie internetowej Urzędu Gminy,
- wykaz, o którym mowa powyżej zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- umowy zamiany nieruchomości podpisano w formie aktu notarialnego,
- umowa zamiany poprzedzona była uzgodnieniami, z których sporządzono protokół uzgodnień.

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

Rada Gminy Dziemiany uchwaliła program gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy w uchwale nr LXIV/334/23 Rady Gminy Dziemiany z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Dziemiany na lata 2024-2033.

W 2023 r. stawki czynszu regulowały następujące zarządzenia Wójta Gminy:

- zarządzenie nr 1148/22 z dnia 23 marca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Dziemiany;
- zarządzenie nr 1223/23 z dnia 12 kwietnia 2023 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Dziemiany.

W 2023 roku obowiązywało 18 umów najmu lokali mieszkalnych zawartych w latach wcześniejszych. Kontroli poddano 8 z nich:

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 68,76 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 06.07.2015 r. (na czas nieokreślony od 01.08.2015 r.);
- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 60 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 06.12.2011 r. (na czas nieokreślony od 01.01.2012 r.);
- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 34 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 28.12.2011 r. (na czas nieokreślony od 01.01.2012 r.);
- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 93 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 01.04.1993 r. (na czas nieokreślony);

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 50,60 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 01.01.1995 r. (na czas nieokreślony);

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 42,48 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 20.05.2015 r. (na czas nieokreślony od 01.06.2015 r.);

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 29 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 20.09.2013 r. (na czas nieokreślony od 01.10.2013 r.);

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 56,30 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 20.02.2008 r. (na czas nieokreślony od 20.02.2008 r.);

Ustalono, że wszystkie umowy były podpisane przez Wójta Gminy Dziemiany.

Najemcy odprowadzali czynsz z najmu lokali mieszkalnych w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie.

Dochody budżetu Gminy Dziemiany w roku 2023 sklasyfikowany w rozdziale 70005 § 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” wyniosły 55.426,80 zł.

### ***3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.***

W 2023 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały dwie umowy najmu lokali użytkowych. Wszystkie zawarto przed okresem objętym kontrolą:

- umowa z dnia 01.09.2014 r. zawarta z Regionalną Dyрекcją Środowiska w Gdańsku na najem pomieszczenia o pow. 61 m<sup>2</sup> znajdującego się w budynku Urzędu Gminy w Dziemianach. Umowę zawarto na czas nieoznaczony zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Dziemiany nr LIII/274/14 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego położonego w Dziemianach. Aktualny czynsz wynosił do 30.09.2023 r. – 1383 zł + Vat, od 01.09.2023 r. – 1582 zł + Vat.

- umowa z dnia 26 czerwca 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na najem czterech pomieszczeń o łącznej powierzchni 35,90 m<sup>2</sup> 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 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Dziemianach. Aktualny czynsz wynosił od 01.02.2023 r. – 1318,03 zł + Vat.

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

#### *Opłata za trwały zarząd*

h

2

104

Gmina Dziemiany w 2023, roku nie uzyskała dochodu z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd. Ustalono także, że nie dokonano oddania w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

#### Oplata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W 2023 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywała jedna umowa dotyczących użytkowania wieczystego gruntów, dotycząca nieruchomości nr 576, 575 i 573 położonych w obrębie geodezyjnym Dziemiany.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że przypisane opłaty zgodne były z odpowiednimi dokumentami. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono w kwotach zgodnych z przypisem.

Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w/w działek miała miejsce 01.01.2008 r. Cyt. wyjaśnienie Zastępcy Wójta – „Niniejszym informuję, że Gmina Dziemiany aktualizowała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości działek nr 576, 575, 573 obręb Dziemiany w 2008 roku. Kolejna wycena powyższych nieruchomości w celu aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości planowana jest do przeprowadzenia w 2025 roku” – (Wyjaśnienie oraz kopię aktualizacji wysokości opłaty rocznej z 01.01.2008 r. dołączono do akt pod poz. nr 4).

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2023, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 201,24 zł

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z ww. tytułu. Nie wystąpiły także przesłanki do realizacji takich dochodów.

#### **3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.**

Wójt Gminy Dziemiany Zarządzeniem nr 1182/22 z dnia 30.09.2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty oraz lokale użytkowe i garaże stanowiące własność Gminy Dziemiany ustalił minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów w zależności od sposobu ich użytkowania.

W 2023 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało łącznie 12 umów dzierżawy gruntów. Kontroli poddano 4 umowy zawarte w 2023 r.:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy z 01.03.2023 r.	Część działki gruntu oznaczona jako nr 45/29 o pow. 0,0132 ha – cele rolnicze związane z uprawą ogródka warzywnego	01.03.2023 r. – 29.02.2028 r. Uchwała nr LV/289/23 RG z 19.01.2023 r.	126,72 zł Płatny w terminie do 15.12 każdego roku
2.	Umowa dzierżawy z 01.03.2023 r.	Część działki gruntu oznaczona jako nr 18/15 o pow. 0,0120 ha – cele rolnicze związane z uprawą ogródka warzywnego	01.03.2023 r. – 29.02.2028 r. Uchwała nr LV/290/23 RG z 19.01.2023 r.	115,20 zł Płatny w terminie do 15.12 każdego roku
3.	Umowa dzierżawy z 29.12.2023 r.	Nieruchomość gruntowa część działki oznaczonej jako nr 78/5 o pow. 4,1400 ha – cele rolnicze	01.01.2024 r. – 31.12.2033 r. Uchwała nr LVIII/310/23 RG z 10.05.2023 r.	2070,00 zł Płatny w terminie do 15.12 każdego roku
4.	Umowa dzierżawy z 30.12.2022 r.	Budynek o pow. 236,38 m <sup>2</sup> znajdujący się na działce oznaczonej numerem 1025, oraz część tej działki (parking wraz z ciągami komunikacyjnymi) – prowadzenie świetlicy wiejskiej	01.01.2023 r. – 31.12.2027 r. Uchwała nr LI/270/22 RG z 25.10.2022 r.	990,00 zł + Vat Płatny co miesiąc w terminie do 21-go każdego miesiąca

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierane były za zgodą Rady Gminy Dziemiany, na rzecz dotychczasowych najemców, z przeznaczeniem na ten sam cel, bądź nowych najemców z przeznaczeniem zgodnym z planem zagospodarowania przestrzennego,
- przed zawarciem umów, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy wywieszane był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu oraz stronie internetowej UG;
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wszystkie umowy dzierżawy gruntów zawierały czynsz dzierżawy w wysokości określonej przez Wójta Gminy Dziemiany w Zarządzeniu nr 1182/22 z dnia 30.09.2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty oraz lokale użytkowe i garaże stanowiące własność Gminy Dziemiany
- dzierżawcy odprowadzali czynsz z dzierżawy w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie.

### 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

2

K



Wykaz należności, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w roku 2023, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Panią Ewelinę Knitter zatrudnioną na stanowisku – podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2023 r. (w zł)	Stan na 31.12.2023 r. (w zł)
1.	Dzierżawa i najem	14.643,24 zł	15.185,01 zł

Poniżej przedstawiono windykację 3 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 31.12.2023 r., sporządzoną przez Panią Ewelinę Knitter zatrudnioną na stanowisku – podinspektor ds. księgowości podatkowej:

Lp.	Indeks konta	Zaległości na dzień 31.12.2023 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania organu wykonawczego gminy podjęte w stosunku do dłużników
1	2	3	4	5
1.	00006170	1.148,45	2023 r.	Wezwanie do zapłaty nr 7 z dnia 14.11.2023 r., wezwanie do zapłaty nr 10 z dnia 13.12.2023 r., wezwanie do zapłaty nr 2 z dnia 14.02.2024 r. Należność została uregulowana po wpłatach z dnia 05.03.2024 r. oraz 05.04.2024 r.
2.	00006155	3.627,32	2022 r., 2023 r.	Wezwanie do zapłaty: nr 2 z dnia 20.03.2023 r. odebrane dnia 21.03.2023 r., nr 3 z dnia 13.06.2023 r. odebrane dnia 14.06.2023 r., nr 11 z dnia 13.12.2023 r. odebrane dnia 14.12.2023 r., nr 3 z dnia 14.02.2024 r. odebrane dnia 15.02.2024 r., nr 4 z dnia 08.03.2024 r. odebrane dnia 13.03.2024 r., nr 7 z dnia 14.05.2024 r. odebrane dnia 16.05.2024 r. Ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty nr 8/2024 z dnia 27.06.2024 r. odebrane dnia 28.06.2024 r. Należność za miesiąc grudzień 2022 r. oraz styczeń, luty, marzec oraz część kwietnia 2023 r. została uregulowana po wpłatach z dnia 15.02.2024 r., 17.07.2024 r. oraz 14.08.2024 r. W stosunku do dłużnika toczy się postępowanie sądowe w sprawie o zapłatę należności za okres od kwietnia 2023 r. – do Sądu Rejonowego skierowano pozew o zapłatę z dnia 18.11.2024 r., dotychczas nakaz zapłaty nie został jeszcze wydany.
3.	00005173	8.339,07	2013 r.	Ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty nr 4/2013 z dnia 15.07.2013 r. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 12.02.2014 r., klauzula wykonalności z dnia 03.06.2014 r. Wniosek o wszczęcie egzekucji z dnia 18.05.2015 r. W stosunku do dłużnika toczy się egzekucja komornicza. Jedynym składnikiem majątkowym był lokal mieszkalny. Po kilku wcześniejszych nieudanych licytacjach powyższy lokal został sprzedany w 2020 r. Z kwoty uzyskanej ze sprzedaży zaspokojeniu podlegały koszty egzekucji oraz wierzyciele hipoteczni. Należność jednego z wierzycieli hipotecznych pozostawiono na rachunku depozytowym. Na mocy postanowienia Komornika Sądowego z dnia 27.12.2022 r. ustalono dodatkowy plan podziału, który przypadł dalszym wierzycielom hipotecznym. Dłużnik nie posiada innego majątku, egzekucja jest bezskuteczna. Wpłaty dokonywane były przez Komornika Sądowego do 2024 r. W dniu 23.04.2024 r. dłużnik zmarł. Z informacji pozyskanych z Sądu Rejonowego wynika, iż zostały złożone przez spadkobierców ustawowych oświadczenia o odrzuceniu spadku, w tym w imieniu małoletnich. Dotychczas nie zostało stwierdzone nabycie spadku po dłużniku.

### 3.4 Inne dochody

h

2

dm

### **Dochody z kar pieniężnych.**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Dziemiany nie wystąpiły dochody z kar pieniężnych sklasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności”.

### **Spadki, zapisy, darowizny.**

W roku 2023 Gmina Dziemiany uzyskała dochodów w ramach § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w rozdziale 80101 – 13.000 zł, w rozdziale 80195 – 4.000 zł.

Środki te stanowiły wpływy m.in.: w rozdziale 80101 z darowizny od darczyńców na cele edukacyjne – zakup monitora interaktywnego oraz stacji wody pitnej do Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach oraz w rozdziale 80195 darowizny od uczniów Szkoły Podstawowej im. Gen. Stanisława Sosabowskiego w Kaliszu na program „Poznaj Polskę”.

### **3.5. Wydatki bieżące.**

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy Dziemiany w 2023 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 2023 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 2023 rok.

W Urzędzie Gminy Dziemiany na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych było 35 pracowników, co stanowiło 33,25 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 (zmiany wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Nr: 1131/21 z 6 grudnia 2021 r. oraz 1236/23 z 14 lipca 2023 r.).

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dziemiany 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 pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Dziemiany była p. Magdalena Hoppe zatrudniona na stanowisku ds. kadr i płac.

#### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń 20 pracowników Urzędu Gminy wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Poblocki Leszek	Wójt
2.	Sprawka Katarzyna	z-ca wójta
3.	Koliński Henryk	sekretarz gminy
4.	Anna Kryzel	skarbnik gminy
5.	Małgorzata Dargas	Starszy inspektor
6.	Szymon Chrapkowski	Inspektor
7.	Czapiewska Maria	Podinspektor
8.	Dorau Rafał	Kierownik referatu
9.	Bruska Katarzyna	Kierownik USC
10.	Hapka Mateusz	Radca prawny
11.	Synak Mariusz	Inspektor
12.	Jenta Karolina	Inspektor
13.	Knitter Ewelina	Podinspektor
14.	Wysocka Iwona	Pomoc administracyjna
15.	Hoppe Magdalena	Inspektor
16.	Jenta Elżbieta	Starszy inspektor
17.	Pastwa Grażyna	Podinspektor
18.	Turzyńska Grażyna	Podinspektor
19.	Tysarczyk Grzegorz	Inspektor
20.	Orłowska Mariena	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,
- 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 2023 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny dla wójta regulowała uchwała Rady Gminy Nr XXXVIII/202/21 z 14 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Dziemiany. Składniki wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze- 9.225,00 zł, dodatek funkcyjny- 2.835,00 zł, dodatek specjalny- 30 % tj. 3.618,00 zł oraz dodatek stażowy 20 % tj. 1845,00 zł).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy i ustaleniem wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej, prowadzonej dla wójta gminy ustalono, że:

- na dzień 31.12.2020 roku pozostało 26 dni niewykorzystanego urlopu (za 2020 r.)
- na dzień 31.12.2021 roku pozostało 26 dni niewykorzystanego urlopu (za 2021 r.)
- na dzień 31.12.2022 roku pozostało 26 dni niewykorzystanego urlopu (za 2022 r.)
- na dzień 31.12.2023 roku pozostało 26 dni niewykorzystanego urlopu (za 2023 r.)

W latach 2020-2023 nie wystąpiły przypadki wypłacania wójtowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

W 2024 r. wypłacono ekwiwalenty dla Leszka Pobłockiego- Wójta w kwocie 30.991,20 zł za 37 dni niewykorzystanego urlopu.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki wypłaty ekwiwalentów za urlop przedawniony.

Tabelę dotyczącą wypłaty ekwiwalentów za lata 2018-2024 dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 5.

Ustalono, że w 2023 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 12.000,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 5.892,85 zł.

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

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2023 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w 2024 roku (za 2023 rok) w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 191.006,29 zł.

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

20 pracownikom.

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

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- 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 2023 dokonano 02.02.2024 roku.

### **3.5.3. Nagrody.**

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Dziemiany, 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 Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2023 roku wójt przyznał nagrody dwukrotnie w łącznej kwocie (171.500,00 zł brutto).

Przyznanie nagród potwierdzano pracownikom pisemnie. Nagrody dla skarbnika gminy oraz z-cy wójta przyznawano na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Nagrody uznaniowe dla pozostałych pracowników jednostki przyznawano na podstawie § 9 ww. regulaminu wynagradzania.

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

#### **Wydatki na podróże krajowe**

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Dziemiany „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2023 r., wynosiły 26.362,34 zł (przy planie ustalonym w kwocie 28.000,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Dziemiany, na podstawie wszystkich poleceń wyjazdu służbowego zaklasyfikowanych do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”, które w ewidencji księgowej oznaczono następującymi numerami: RK 00002/8 z 30.01.2023 r., RK 00003/7 z 8.02.2023 r., RK 00004/15 z 8.03.2023 r., RK 00005/10 z 8.03.2023 r., RK 00007/8 z 5.04.2023 r., RK 00008/15 z 26.04.2023 r., RK 00009/4 z 10.05.2023 r., RK 00010/12 z 24.05.2023 r., RK

00011/14 z 7.06.2023 r., RK 00012/8 z 22.06.2023 r., RK 00013/7 z 28.06.2023 r., RK 00014/8 z 5.07.2023 r., RK 00015/24 z 26.07.2023 r., RK 00016/8 z 4.08.2023 r., RK 00017/18 z 30.08.2023 r., RK 00019/13 z 27.09.2023 r., RK 00020/10 z 9.10.2023 r., RK 00021/9 z 13.10.2023 r., RK 00022/18 z 30.10.2023 r., RK 00024/19 z 29.11.2023 r., RK 00025/5 z 6.12.2023 r., RK 00026/19 z 20.12.2023 r., RK 00027/3 z 29.12.2023 r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez kompetentne osoby,
- w przypadku podróży służbowej samochodem prywatnym wszyscy delegowani składali wnioski (przed odbyciem podróży służbowych) na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał kierownik jednostki,
- 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 oraz Skarbnika.

#### **Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty**

Ustalono, że w 2023 r. roku 8 pracowników urzędu posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto te umowy oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia w pierwszej połowie 2023 roku (listy płac: nr 53 z 27.02.2023 r., na kwotę 1586,42 zł, nr 79 z 28.03.2023 r. na kwotę 1608,46 zł, nr 106 z 26.04.2023 r. na kwotę 1762,64 zł, nr 134 z 25.05.2023 r. na kwotę 1811,78 zł, nr 162 z 27.06.2023 r. na kwotę 1.775,20 zł oraz nr 189 z 28.07.2023 r. na kwotę 1323,65 zł).

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 ryczału proporcjonalnie obniżano,

- wypłacana kwota miesięcznego ryczału 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 40 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: WB/00007/1 z 4.03.2023 r. (1.463,50 zł), WB 000015/1 z 11.01.2023 r. (1.636,29 zł), WB 00015/3 z 11.01.2023 r. (2.051,49 zł), WB 00036/5 z 30.01.2023 r. (782,38 zł), WB 00039/1 z 1.02.2023 r. (852,88 zł), WB 00039/2 z 1.02.2023 r. (584,15 zł), WB 00039/3 z 1.02.2023 r. (1.584,39 zł), WB 00047/37 z 7.02.2023 r. (2.599,22 zł), WB 00047/41 z 7.02.2023 r. (1.079,50 zł), WB 00087/5 z 10.03.2023 r. (3.566,13 zł), WB 00087/7 z 10.03.2023 r. (2.494,61 zł), WB 00087/10 z 10.03.2023 r. (1.522,23 zł), WB 00097/5 z 21.03.2023 r. (1.722,00 zł), WB 00118/6 z 31.03.2023 r. (1.533,11 zł), WB 00118/9 z 31.03.2023 r. (1.437,00 zł), WB 00123/6 z 4.04.2023 r. (2.610,91 zł), WB 00123/7 z 4.04.2023 r. (2.207,90 zł), WB 00128/5 z 11.04.2023 r. (3.939,80 zł), WB 00159/4 z 5.05.2023 r. (1.497,46 zł), WB 00165/15 z 10.05.2023 r. (1.711,96 zł), WB 00170/5 z 16.05.2023 r. (1.099,99 zł), WB 00199/7 z 5.06.2023 r. (3.491,83 zł), WB 00199/7 z 5.06.2023 r. (3.491,83 zł), WB 00208/3 z 13.06.2023 r. (1.576,37 zł), WB 00208/6 z 13.06.2023 r. (1.708,67 zł), WB 00223/1 z 23.06.2023 r. (1.254,60 zł), WB 00233/8 z 30.06.2023 r. (2.606,37 zł), WB 00233/8 z 30.06.2023 r. (5.212,74 zł), WB 00233/9 z 30.06.2023 r. (1.477,08 zł), WB 00238/5 z 3.07.2023 r. (2.007,29 zł), WB 00264/15 z 25.07.2023 r. (1.719,27 zł), WB 00289/5 z 10.08.2023 r. (2.331,33 zł), WB 00321/1 z 11.09.2023 r. (2.574,64 zł), WB 00321/3 z 11.09.2023 r. (632,00 zł), WB 00330/3 z 15.09.2023

r. (1.066,10 zł), WB 00356/6 z 10.03.2023 r. (1.784,32 zł), WB 00370/7 z 12.10.2023 r. (2.000,00 zł), WB 00386/66 z 27.10.2023 r. (2.088,60 zł), WB 00405/3 z 13.11.2023 r. (2.367,41 zł), WB 00412/6 z 21.11.2023 r. (1.499,00 zł), WB 00459/64 z 20.12.2023 r. (1.303,80 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 Dziemiany,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

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

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

### 3.5.8. *Wyплаты 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 w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy Dziemiany. Zmiany do ww. uchwały- uchwała Rady Gminy Nr XXXVIII/204/21 z dnia 14 grudnia 2021 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy Dziemiany.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w 2023 roku za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie wybranych próbą kontrolną list obecności:

- z sesji Rady Gminy Dziemiany odbytych w dniach: 19.01.2023 r., 24.02.2023 r., 29.03.2023 r., 10.05.2023 r., 28.06.2023 r.
- z posiedzeń Komisji Infrastruktury i Budżetu w dniach: 4.01.2023 r., 29.03.2023 r., 10.05.2023 r.
- z posiedzeń Komisji Skarg Wniosków i Petycji w dniach: 4.01.2023 r.
- z posiedzeń Komisji Kultury, Sportu i Promocji w dniach: 22.03.2023 r., 21.06.2023 r.
- z posiedzeń Komisji Służb Publicznych w dniach: 11.01.2023 r., 22.03.2023 r., 21.06.2023 r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- listy płac nr: 3/23, 4/23, 6/23, 5/23, 7/23, 30 – diety radnych za miesiąc styczeń,
- listy płac nr: 12/23, 14/23, 11/23, 10/23, 13/23, 56 – diety radnych za miesiąc luty,
- listy płac nr: 20/23, 18/23, 19/23, 17/23, 21/23, 86 – diety radnych za miesiąc marzec,
- listy płac nr: 25/23, 27/23, 28/23, 24/23, 26/23, 111 – diety radnych za miesiąc kwiecień,
- listy płac nr: 32/23, 30/23, 29/23, 31/23, 33/23, 140 – diety radnych za miesiąc maj,
- listy płac nr: 37/23, 39/23, 40/23, 38/23, 36/23, 167 – diety radnych za miesiąc czerwiec,

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Dziemiany,
- 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 2021 r. poz. 1834) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2020, poz. 1658), tj. nie przekraczały 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne diety wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Łącznie w 2023 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Dziemiany wydatkowała kwotę 210.707,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2023 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Dziemiany.

Z informacji udzielonej przez Henryka Kolińskiego- sekretarza gminy wynikało, że radnym Rady Gminy Dziemiany zatrudnionym w jednostce organizacyjnej gminy był w 2023 r. Pan Andrzej Hoppe. Radny nie świadczył pracy w jednostce organizacyjnej gminy w czasie trwania obrad sesji i komisji stałych Rady Gminy i nie otrzymywał wynagrodzenia za ten czas.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.**

W badanym okresie (2023 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w: Zarządzeniu Nr 343/10 Wójta Gminy

4

α  


Dziemiany 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. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy nr:1077/21 z dnia 8 stycznia 2021 r., 1101/21 z dnia 26 maja 2021 r. oraz 1208/23 z dnia 1 lutego 2023 roku.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki ZFŚS dokonane w 2023 roku.

- w Urzędzie Gminy Dziemiany 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 2023 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2023 r. wynosił 64,31 zł),
- Przychody i dochody ZFŚS w 2023 rok wyniosły łącznie 100.744,77 zł,
- w 2023 roku wydatki i rozchody z funduszu wyniosły 100.781,59 zł (świadczenia okolicznościowe, dofinansowanie wypoczynku, zapomogi prowizje bankowe, podatek),
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2023 r. – 27,49 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2023 r.
- środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z regulaminem,
- Do 31.05.2023 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 45 160,50 zł co stanowiło 75 % planowanego odpisu wg. przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dziemiany,
- do 30.09.2023 r. przekazano na rachunek ZFŚS pozostałą kwotę w wysokości 17.864,08 zł co stanowiło łącznie 100 % planowanego odpisu wg. przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dziemiany.

Ustalono, że w 2023 roku odpis na ZFŚS według faktycznego stanu zatrudnionych pracowników urzędu w przeliczeniu na pełen etat wynosił:

Osoby zatrudnione w urzędzie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy	Emeryci i renciści oraz
<u>Od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r.</u> <i>Pracownicy urzędu: 16.625 x 1662,97 = 27646,88 zł</i>	<u>Od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r.</u> <i>6 x 277,16 zł = 1662,96 zł</i>
<u>Od 1.07.2023 r. do 31.12.2023 r.</u> <i>Pracownicy urzędu: 16.625 x 1914,34 = 31825,90 zł</i>	<u>Od 1.07.2023 r. do 31.12.2023 r.</u> <i>5,92 x 319,06 zł = 1888,84 zł</i>
<i>Razem: 63 024,58. Zł</i>	

W roku 2023 łącznie na ZFŚS Urzędu Gminy odprowadzono kwotę 63 024,58 zł zgodnie z poniższym zestawieniem:

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Wyciąg bankowy</i>
	29.03.2023 r.	2 764,74 zł.	WB/110
31.05.2023 r.	03.04.2023 r.	42 395,76 zł.	WB/ 121
30.09.2023 r.	15.09.2023 r.	17 864,08 zł.	WB/ 330
<b>RAZEM</b>		<b>63024,58 zł.</b>	

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

Kontrolą objęto 2023 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Dziemiany obowiązywał:

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2023 przyjęty Uchwałą Nr XLII/227/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Dziemiany na lata 2022-2025.

W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i środków psychoaktywnych oraz osób zagrożonych uzależnieniem.
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem określonych ustawą przepisów oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

<b>Tytuł</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan na 31.12.2023 r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie na 31.12.2023 r. (w zł)</b>
Dochody	75618 § 0480	116.600,00 zł.	116.598,16 zł.
	75618 § 0270	35.284,00 zł.	35.283,40 zł.
<b>Razem dochody</b>		<b>116.600,00 zł.</b>	<b>116.598,16 zł.</b>

	85153 § 4210	700,00 zł.	700,00 zł.
	85153 § 4300	500,00 zł.	500,00 zł.
	85154 § 2820	13.000,00 zł.	0,00 zł.
	85154 § 4110	393,00 zł.	359,27 zł.
	85154 § 4170	14.577,00 zł.	12.370,00 zł.
	85154 § 4210	41.134,00 zł.	33.937,14 zł.
	85154 § 4280	1.000,00 zł.	0,00 zł.
	85154 § 4300	77.320,00 zł.	70.515,89 zł.
	85154 § 4430	1.800,00 zł.	1.600,00 zł.
	85154 § 4610	1.460,00 zł.	1.080,00 zł.
	<b>Razem wydatki</b>	<b>151.884,00 zł.</b>	<b>121.062,30 zł.</b>

Stan środków na rachunku na dzień 01.01.2023 r.: 71.755,60 zł

W 2023 roku: dochody 151.881,56 zł – wydatki 121.062,30 zł = 30.819,26 zł

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2023 r.: 102.574,86 zł

Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ustalono, że niewykorzystane w 2023 środki w kwocie 102.574,86 zł zostały wprowadzone do budżetu Gminy Dziemiany uchwałą Rady Gminy II/9/2024 z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2024 rok.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: WB 00098/6 z 22.03.2023 r. (1.000,00 zł), WB 00171/3 z 17.05.2023 r. (3.000,00 zł), WB 00175/6 z 19.05.2023 r. (900,00 zł), WB 00185/10 z 26.05.2023 r. (1.680,00 zł), WB 00186/38 z 29.05.2023 r. (1.100,00 zł), WB 00186/41 z 29.05.2023 r. (1.584,00 zł), WB 00195/2 z 2.06.2023 r. (1.000,00 zł), WB 00195/2 z 2.06.2023 r. (2.152,50 zł), WB 00293/7 z 16.08.2023 r. (8.000,00 zł), WB 00293/8 z 16.08.2023 r. (2.000,00 zł), WB 00297/3 z 23.08.2023 r. (4.000,00 zł), WB 00303/32 z 29.08.2023 r. (3.000,00 zł), WB 00313/2 z 5.09.2023 r. (2.100,00 zł), WB 00321/5 z 11.09.2023 r. (3.500,00 zł), WB 00433/28 z 4.12.2023 r. (1.400,00 zł), WB 00454/6 z 15.12.2023 r. (1.082,00 zł), WB 00062/3 z 20.02.2023 r. (1.360,00 zł), WB 00091/3 z 22.03.2023 r. (1.000,00 zł), WB 00098/7 z 22.03.2023 r. (454,17 zł), WB 00098/8 z 22.03.2023 r. (245,00 zł), WB 00123/1 z 4.04.2023 r. (330,00 zł), WB 00154/8 z 2.05.2023 r. (1.999,74 zł), WB 00167/3 z 15.05.2023 r. (249,69 zł), WB 00171/1 z 17.05.2023 r. (521,00 zł), WB 00181/14 z 24.05.2023 r. (405,99 zł), WB 00181/15 z 24.05.2023 r. (1.191,00 zł), WB 00186/39 z 29.05.2023 r. (500,00 zł), WB 00211/8 z 14.06.2023 r. (281,20 zł), WB 00251/1 z 11.07.2023 r. (387,45 zł), WB 00251/2 z 11.07.2023 r. (840,60 zł), WB 00251/3 z 11.07.2023 r. (333,80 zł), WB 00334/7 z 19.09.2023 r. (1.500,00 zł), WB 00412/1 z 21.11.2023 r. (1.200,00 zł), WB 00445/10 z 11.12.2023 r. (600,00 zł), WB 00447/1 z 12.12.2023 r. (3.699,00 zł), WB 00447/4 z 12.12.2023 r. (4.000,00 zł), WB 00452/11 z 14.12.2023 r. (812,00 zł), WB 00455/7

z 18.12.2023 r. (500,00 zł), WB 00455/8 z 18.12.2023 r. (1.170,00 zł), WB 00455/10 z 18.12.2023 r. (953,75 zł).

Kontrolowane wydatki dotyczyły opłat za badania specjalistyczne, opłat sądowych, zakupu usług dotyczących profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (kursy, programy, organizację spotkań profilaktycznych, zakup sprzętu sportowego dla mieszkańców, warsztaty). Zakwalifikowano je do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, posiadały prawidłową dekretację księgową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Zasady wynagradzania członków Komisji ustaliła Rada Gminy Dziemiany w ww. Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w załączniku nr 1 do uchwały XLII/227/22 z dnia 30 marca 2022 r.).

Stosownie do zasad za udział w każdym posiedzeniu komisji otrzymywali wynagrodzenie w wysokości: 130,00 zł.

Na podstawie przedstawionych zaświadczeń ustalono, że wszyscy członkowie komisji zostali przeszkoleni stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Kontroli poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w całym 2023 roku. W okresie objętym kontrolą, posiedzenia komisji odbyły się 12 razy w dniach: 10.01.2023 r., 15.02.2023 r., 07.03.2023 r., 19.04.2023 r., 06.06.2023 r., 22.06.2023 r., 13.07.2023 r., 02.08.2023 r., 30.08.2023 r., 27.09.2023 r., 24.10.2023 r., 21.11.2023 r.

Wynagrodzenie Komisji wypłacono na podstawie list płac nr: 2, 32, 58, 105, 141, 161, 169, 192, 214, 239, 264, 272.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2023 ustalono, co następuje:

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2023 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Dziemiany w 2023 roku funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej 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 2023 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
<b>3020</b> – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	28.800,00 zł.	27.756,00 zł.
<b>4170</b> – Wynagrodzenia bezosobowe	18.768,00 zł.	18.768,00 zł.
<b>4210</b> – Zakup materiałów i wyposażenia	67.015,40 zł.	52.857,83 zł.
<b>4260</b> – Zakup energii	16.000,00 zł.	9.868,45 zł.
<b>4270</b> – Zakup usług remontowych	31.500,00 zł.	28.018,05 zł.
<b>4280</b> – Zakup usług zdrowotnych	3.800,00 zł.	3.000,00 zł.
<b>4300</b> – Zakup usług pozostałych	10.940,00 zł.	4.798,21 zł.
<b>4360</b> – Opłaty z tytułu zakupu usług telefonicznych	2563,00 zł.	2.560,40 zł.
<b>4430</b> – Różne opłaty i składki	10.000,00 zł.	6.661,00 zł.
<b>Razem:</b>	<b>189.386,40 zł.</b>	<b>154.287,94 zł.</b>

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne” w paragrafach 3020, 4270, 4210, 4300:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, tj. ekwiwalenty dla strażaków za III kwartał 2023 roku.
- Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych dla członków OSP Rada Gminy Dziemiany ustaliła w drodze uchwały Nr XL/219/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25.01.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Dziemiany. W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Dziemiany ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub akcji ratowniczej w wysokości 18,00 zł

h



za godzinę. Za udział w szkoleniu lub ćwiczeniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną, Gminę lub inne uprawnione podmioty ustalono 9,00 zł za godzinę.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym wypłaconym za udział w akcjach w dniach: 5.07.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 8.07.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 27.07.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 2.08.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 18.08.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 7 osób, 26.08.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 27.08.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 3.10.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 23.09.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 25.09.2023 r.- OSP Raduń- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 14.08.2023 r.- OSP Piechowice- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 18.08.2023 r.- OSP Piechowice- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 26.08.2023 r.- OSP Piechowice- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 27.08.2023 r.- OSP Piechowice- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 3.08.2023 r.- OSP Kalisz- wypłata ekwiwalentu dla 3 osób, 18.08.2023 r.- OSP Kalisz- wypłata ekwiwalentu dla 3 osób, 19.08.2023 r.- OSP Kalisz- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 27.08.2023 r.- OSP Kalisz- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 12.09.2023 r.- OSP Kalisz- wypłata ekwiwalentu dla 4 osób, 14.09.2023 r.- OSP Kalisz- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 22.07.2023 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu dla 5 osób, 18.08.2023 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu dla 7 osób, 26.08.2023 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu dla 5 osób, 27.08.2023 r.- OSP Trzebuń- wypłata ekwiwalentu dla 5 osób, 5.07.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 3.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 18.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 19.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 22.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 23.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 7 osób, 26.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 27.08.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 12.09.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 18.09.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 14.09.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 25.09.2023 r.- OSP Dziemiany- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzane przez jednostkę OSP zestawienie, w których wyszczególniano czas akcji oraz osoby uczestniczące.

Kontrolą wydatki o nr: WB 00016/3 z 12.03.2023 r. (321,33 zł), WB 00017/5 z 13.01.2023 r. (322,00 zł), WB 00027/1 z 24.01.2023 r. (100,93 zł), WB 00029/5 z 25.01.2023 r. WB 00054/5 z 10.02.2023 r. (445,17 zł), WB 00054/6 z 10.02.2023 r. (857,64 zł), WB

00086/12 z 9.03.2023 r. (571,20 zł), WB 00098/3 z 22.03.2023 r. (959,00 zł), WB 00111/6 z 30.03.2023 r. (237,28 zł), WB 00126/24 z 7.04.2023 r. (539,87 zł), WB 00130/3 z 12.04.2023 r. (567,00 zł), WB 00137/9 z 18.04.2023 r. (606,60 zł), WB 00161/1 z 8.05.2023 r. (332,00 zł), WB 00246/1 z 7.07.2023 r. (583,91 zł), WB 00317/3 z 7.09.2023 r. (519,20 zł), WB 00356/10 z 3.10.2023 r. (1.431,72 zł), WB 00406/3 z 14.11.2023 r. (682,13 zł), WB 00406/6 z 14.11.2023 r. (202,20 zł), WB 00406/9 z 14.11.2023 r. (407,10 zł), WB 00414/3 z 22.11.2023 r. (1.754,00 zł), WB 00416/17 z 23.11.2023 r. (225,00 zł), WB 445/13 z 18.12.2023 r. (336,73 zł), WB 00459/51 z 20.12.2023 r. (332,00 zł), WB 00474/9 z 29.12.2023 r. (5.200,00 zł), WB 00012/2 z 9.01.2023 r. (270,60 zł), WB 00041/2 z 2.02.2023 r. (934,80 zł), WB 00080/17 z 6.03.2023 r. (149,00 zł), WB 00183/67 z 25.05.2023 r. (205,00 zł), WB 00223/4 z 23.06.2023 r. (500,00 zł), WB 00223/7 z 23.06.2023 r. (114,00 zł), WB 00223/8 z 23.06.2023 r. (115,00 zł), WB 00356/4 z 3.10.2023 r. (203,00 zł), WB 00369/2 z 11.10.2023 r. (148,00 zł), WB 00380/1 z 24.10.2023 r. (226,00 zł), WB 00380/2 z 24.10.2023 r. (203,00 zł), WB 00461/52 z 21.12.2023 r. (1.079,80 zł), WB 00470/25 z 28.12.2023 r. (203,00 zł).

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 2022-2023.

W okresie tym gmina ubezpieczała strażaków w Compensa Vienna Insurance Group.

Ubezpieczeniem objęto wszystkich strażaków w 5 jednostkach OSP Gminy Dziemiany. Składkę ubezpieczeniową: na 2022 rok w wysokości 650,00 zł wpłacono 28.12.2021 r., na 2023 rok w wysokości 2.907,00 zł wpłacono 30.12.2022 r.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

Na terenie Gminy Dziemiany w 2023 roku funkcjonowało osiem 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 2023 rok.

Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2023 rok przyjęto: kwotę bazową (Kb)- 6.772,76 zł stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok 2021 (29.894.953,11 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31.12.2021

h

2  
K

r. (4414 os.), ustalonej przez Prezesa GUS. W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

L p.	Sołectwo	Liczba mieszkańców*	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (w zł)
1.	Dziemiany	1935	67.727,60 zł
2.	Jastrzębie	36	15.983,71 zł
3.	Kalisz	1018	67.727,60 zł
4.	Schodno	52	17.067,36 zł
5.	Piechowice	463	44.903,40 zł
6.	Płęsy	27	15.574,17 zł
7.	Raduń	456	44.429,31 zł
8.	Trzebuń	454	44.293,85 zł
<b>RAZEM:</b>			<b>317.507,00 zł</b>

\* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 31.12.2021 r.

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przesłał sołtysom informacje o wysokości środków przypadających ich sołectwom. Prawdopodobność 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 29 września 2022 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 2023 roku szczegółowo sprawdzono na podstawie sołectw: Dziemiany, Kalisz i Raduń. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższe tabela:

Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2023 (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dziemiany	926	92605	4210	Zakup sprzętu do morsowania oraz organizacja imprez około morsowych	1.500,00 zł	1.382,20 zł	92,15%
	926	92605	4300	Dofinansowanie do otwartych wyjazdów oraz materiałów na zawody Nordic Walking.	11.000,00 zł	10.995,00 zł	99,95%
	926	92605	4210		1.000,00 zł	1.000,00 zł	100,00%

k


	754	75495	6050	Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej na remizie OSP Dziemiany	25.000,00 zł	25.000,00 zł	100,00%
	926	62605	4210	Organizacja spotkań i zawodów związanych z wędkarstwem.	2.500,00 zł	2.446,00 zł	97,84%
	900	90015	4210	Zakup i montaż lampy solarnej przy ul. Milej i Spacerowej	12.000,00	11.999,97	99,99%
	926	92605	4210	Dofinansowanie wyjazdów na zawody sportowe oraz zakup sprzętu sportowego	1.000,00	1.000,00 zł	100,00%
	926	92605	4300		3.000,00	3.000,00 zł	100,00%
	926	92605	4210	Zakup materiałów do organizacji imprez (gry karciane)	2.000,00	2.000,00 zł	100,00%
	926	92605	4210	Rozbudowa i modernizacja placu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Robotniczej	2.500,00	2.499,98 zł	99,99%
	921	92105	4210	Organizacja dożynek	1.788,58	1.788,58 zł	100,00%
			4300		4.439,02	4.430,00 zł	99,76%
<b>RAZEM</b>					<b>67.727,60 zł</b>	<b>67.541,73 zł</b>	<b>99,73%</b>
<i>Solectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2023 (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Kalisz	921	92105	4210	Doposażenie placu zabaw i świetlicy wiejskiej w Kaliszu	8.227,6	8.203,61	99,71%
	754	75495	6050	Doposażenie jednostki OSP Kalisz	10.500,00	10.499,99	99,99%
	600	60016	6050	Remont drogi gminnej ul. Polna płytami z odzysku	30.000,00	29.889,00	99,63%
	900	90015	6050	Projekt na oświetlenie ul. Spokojna	10.000,00	9.840,00	98,40%
	921	92105	4210	Dofinansowanie na uroczystości integracyjnej z okazji 25-lecia nadania imienia szkole w Kaliszu	1.000,00	1.000,00	100,00%
	926	92605	4300	Sportowe zajęcia integracyjne dla dzieci	3.000,00	2.990,00	99,67%
	900	90095	4300	Budowa płotu granicznego Szkoła I Państwo Szulta	5.000,00	4.999,53	99,99%
<b>Razem:</b>					<b>67.727,60 zł</b>	<b>67.422,13 zł</b>	<b>99,55%</b>
<i>Solectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2023 (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Raduń	921	92105	4210	Festyn i integracyjne spotkania sołeckie	4.179,31	4.179,31	100%
			4300		1.250,00	1.250,00	100%
	754	75412	4210	Zakup sprzętu, doposażenie OSP	15.000,00	14.620,00	97,47%
	900	90015	4210	Lampy solarne 2 szt.	15.000,00	14.999,98	99,99%
	900	90015	4210	Zakup i montaż lampy solarnej	6.500,00	6.500,00	100,00%
	921	92105	4210	Zakup materiałów do organizacji spotkania sołeckiego	500,00 zł	500,00 zł	100,00%
	900	90095	4300	Położenie kostki brukowej w altanie nad jeziorem i uporządkowanie terenu	2.000,00	2.000,00	100,00%
<b>Razem:</b>					<b>44.429,31 zł</b>	<b>44.049,29 zł</b>	<b>99,14%</b>

h

2  
Jury

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

### 3.6. Wydatki majątkowe

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

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2021 – 2023.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Gminy Dziemiany określiła dla każdego programu następujące dane:
  - nazwę i cel przedsięwzięcia,
  - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
  - okres realizacji programu,
  - łączne nakłady finansowe,
  - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
  - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Gminy Dziemiany zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie przez Gminę Dziemiany wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2021	6050	4 459 216,00	3 766 655,24	84,46
	6030	13 100,00	13 100,00	100
	6300	400 000,00	400 000,00	100
	6570	50 000,00	50 000,00	100
<b>RAZEM</b>		<b>4 922 316,00</b>	<b>4 229 755,24</b>	<b>85,93</b>
2022	6050	8 550 672,00	7 495 051,41	87,65
	6057	269 750,00	154 000,00	57,09
	6059	225 000,00	210 204,20	93,42
	6060	16 661,00	16 660,35	100
	6230	44 400,00	44 400,00	100
	6570	25 000,00	24 480,00	97,92
	6660	3 700,00	3 678,00	99,41
<b>RAZEM</b>		<b>9 135 183,00</b>	<b>7 948 473,96</b>	<b>87,01</b>
2023	6050	4 953 493,55	3 805 858,53	76,83
	6057	345 975,38	345 975,38	100
	6059	212 519,00	212 518,63	100
	6300	200 000,00	0,00	0

	6370	6 210 000,00	6 210 000,00	100
	6570	50 000,00	50 000,00	100
	6697	15 143,07	15 143,07	100
	6690	1 459,00	1 385,79	94,98
	<b>RAZEM</b>	<b>11 988 590,00</b>	<b>10 640 881,40</b>	<b>88,76</b>

Zestawienie zamówień publicznych (2021-2023) dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 6.

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

#### 2021 rok

Zamawiający: Gmina Dziemiany reprezentowana przez Wójta Gminy- Leszka Pobłockiego.

Nazwa postępowania: Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na ulicy Górnej w Dziemianach.

Nr postępowania: RO.271.7.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 406.504,06 zł netto, co stanowiło równowartość 95.215,62 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15.07.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

#### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2021/BZP00132536/01	30.07.2021 r.
		Strona internetowa urzędu gminy	30.07.2021 r.
		Tablica ogłoszeń urzędu gminy	30.07.2021 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Wylącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	17.08.2021 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	° Najniższa zaoferowana cena – 60%, ° Okres gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usługowo- Produkcyjno- Handlowy „HIRSZ”	-
9.	Cena wybranej oferty	496.360,26 zł	-
10.	Termin związania ofertą	30 dni	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (tj. 24.818,01 zł) w formie pieniężnej	-
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP 7/2021	7.09.2021 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	3.09.2021 r.
		strona internetowa BIP urzędu	3.09.2021 r.

14.	Ogłoszenie w BZP o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2021/BZP 001/79483/01	14.09.2021 r.
15.	Ogłoszenie w BZP o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2021/BZP 00328682/01	23.12.2021 r.

Środki na zadanie zabezpieczono uchwałą Nr XXXIII/165/21 Rady Gminy Dziemiany z dnia 8.06.2021 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 rok w kwocie 684.466,00 zł – w rozdziale 60016 § 6050.

Na dzień 7.09.2021 r., tj. na dzień podpisania umowy, środki na realizację powyższego zamówienia- w kwocie 684.466,00 zł – wprowadzone w rozdziale 60016 § 6050. Wykonanie na ten dzień: 0,00 zł.

Wójt gminy nie skorzystał z możliwości powołania komisji przetargowej.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu: Leszek Poblócki- wójt gminy oraz Katarzyna Sprawka- z-ca wójta gminy. Osoby te złożyły oświadczenia określone w art. art. 56 ust. 2 (w dniu 3.09.2021 r.) i ust. 3 (w dniu 26.07.2021 r.) ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy poprzez zamieszczenie w dniu 30.07.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP00132536/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu.

W ogłoszenie o zamówieniu podano następujące elementy: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Dziemiany wpłynęła jedna oferta tj. złożona przez Zakład Usługowo- Produkcyjno- Handlowy „HIRSZ”, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężycy (cena oferty: 496.360,26 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),

Ww. oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 500.000,00 zł.

Zakład Usługowo- Produkcyjno- Handlowy „HIRSZ” ze Stężycy tj. wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 24.818,01 zł (tj. 5%). Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

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

W dniu 7.09.2021 r. zawarta została umowa Nr ZP 7/2021 pomiędzy Zakładem

Usługowo- Produkcyjno- Handlowy „HIRSZ”, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężycza a Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Wójta Gminy tj. Leszka Pobłockiego przy kontrasygnacie Anny Kryzel- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	7/2021
Termin zawarcia umowy	7.09.2021 r.
Wynagrodzenie	496.360,26 zł (brutto),
Rozliczenie zamówienia	Do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	22.10.2021 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,01 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki. - odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia umownego brutto - za przekroczenie terminu na usunięcie wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze robót lub w okresie obowiązywania gwarancji w wysokości 0,01 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Roboty zostały zakończone w wymaganym terminie (protokół odbioru końcowego z dnia 25.11.2021 r.). Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 496.360,26 zł brutto (faktura nr A000034/2021 z 26.11.2021 r. zapłacona bez opóźnień- 20.12.2021 r.).

Przyjęcie środka trwałego (z 12 -miesięcznym opóźnieniem)- dowody OT nr 2-3/2022 z dnia 31.12.2022 r. na łączną kwotę 573.927,72 zł (wydatki dotyczące ww. robót budowlanych oraz opracowania dokumentacji projektowo- kosztorysowej).

Kopię ww. OT oraz protokołu zakończenia robót dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 7.

### **2022 rok**

Zamawiający: Gmina Dziemiany reprezentowana przez Leszka Pobłockiego -Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Modernizacja odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalisz-Tomaszewo.

Nr postępowania: RO.271.10.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 284.552,85 zł netto, co stanowiło równowartość 63.892,77 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 23.09.2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

#### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP00409245/01	25.10.2022 r.
		Strona internetowa urzędu gminy	25.10.2022 r.
		Tablica ogłoszeń urzędu gminy	25.10.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy	–
3.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	10.11.2022 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	° Najniższa zaoferowana cena – 60%, ° Okres gwarancji – 40%	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe SZTAMA Paweł Szymański, ul. Nowa 12, 83-424 Bałachy	–
9.	Cena wybranej oferty	279.490,00 zł	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (tj. 13.974,50 zł) w formie pieniężnej	–
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP 10/2022	28.11.2022 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	17.11.2022 r.
		strona internetowa BIP urzędu	17.11.2022 r.
14.	Ogłoszenie w BZP o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00462981/01	28.11.2022 r.
15.	Ogłoszenie w BZP o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2022/BZP 00513815/01	23.12.2022 r.

Środki na zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą Nr LI/261/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25.10.2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2022 rok, w kwocie 350.000 zł – w rozdziale 01042 § 6050.

Na dzień 28.11.2022 r., tj. na dzień podpisania umowy, środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w ww. uchwale budżetowej w kwocie 350.000,00 zł. Wykonanie na ten dzień: 0,00 zł.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu: Leszek Pobłocki- wójt gminy oraz Katarzyna Sprawka- z-ca wójta gminy. Osoby te złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 (w dniu 17.11.2022 r.) i ust. 3 (w dniu 20.10.2022 r.) ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy poprzez zamieszczenie w dniu 26.07.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZB 00409245/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu.

W ogłoszenie o zamówieniu podano następujące elementy: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Dziemiany wpłynęły trzy oferty złożone przez:

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo- Usługowe SZTAMA Paweł Szymański (cena oferty: 279.490,00 zł brutto, okres gwarancji- 44 m-ce),
- Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski, ul. Jana Pawła II 16, 83-425 Kalisz (cena oferty: 308.496,30 zł brutto, okres gwarancji- 44 m-ce),
- IMKOP sp. z o.o., Ciecholewy 22, 89-607 Konarzyny (cena oferty: 325.556,40 zł brutto, okres gwarancji- 44 m-ce)- oferta odrzucona na podstawie art. 226 ust 1 pkt 3, 4 i 6 Pzp (brak odpowiedniego podpisu elektronicznego).

Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo- Usługowe SZTAMA Paweł Szymański oraz Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 350.000,00 zł.

Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo- Usługowe SZTAMA Paweł Szymański tj. wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 13.974,50 zł (tj. 5%). Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

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

W dniu 28.11.2022 r. zawarta została umowa Nr ZP 10/2022 pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno- Handlowo- Usługowe SZTAMA Paweł Szymański a Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Wójta Gminy tj. Leszka Pobłockiego przy kontrasygnacie Anny Kryzel- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	10/2022
----------	---------

Termin zawarcia umowy	28.11.2022 r.
Wynagrodzenie	279.490,00 zł (brutto),
Rozliczenie zamówienia	Do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	8.12.2022 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,01 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki. - odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia umownego brutto - za przekroczenie terminu na usunięcie wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze robót lub w okresie obowiązywania gwarancji w wysokości 0,01 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Roboty zostały zakończone w wymaganym terminie tj. 8.12.2022 r. (protokół odbioru końcowego z dnia 12.12.2022 r.) Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 279.490,00 zł brutto (faktura nr 3/12/2022 z 13.12.2022 r zapłacona bez opóźnień- 22.12.2022 r.).

Przyjęcie środka trwałego dowód OT nr 10/12/2022 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 333.523,44 zł (wydatki dotyczące ww. robót budowlanych oraz opracowania dokumentacji projektowo- kosztorysowej).

### **2023 rok**

Zamawiający: Gmina Dziemiany reprezentowana przez Leszka Poblóckiego -Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Modernizacja odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych Trzebuń-Zimny Dwór.

Nr postępowania: RIG.271.9.2023

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 82.113,82 zł netto, co stanowiło równowartość 18.437,63 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 25.07.2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

### **POSTĘPOWANIE**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
-----	--	------	----------------------

1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2023/BZP 00402578/01	19.09.2023 r.
		Strona internetowa urzędu gminy	19.09.2023 r.
		Tablica ogłoszeń urzędu gminy	19.09.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy	–
3.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	5.10.2023 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	° Najniższa zaofferowana cena – 60%, ° Okres gwarancji – 40%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski	–
9.	Cena wybranej oferty	286.662,24 zł	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (tj. 14.333,11 zł) w formie pieniężnej	–
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP 9/2023	3.11.2023 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	26.10.2023 r.
		strona internetowa BIP urzędu	26.10.2023 r.
14.	Ogłoszenie w BZP o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2023/BZP 00476908/01	6.11.2023 r.
15.	Ogłoszenie w BZP o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2023/BZP 00533463/01	5.12.2023 r.

Środki na zadanie zabezpieczono uchwałą nr LXIII/330/23 Rady Gminy Dziemiany w sprawie zmiany budżetu gminy na 2023 rok z dnia 26.10.2023 r. w kwocie 303.000,00 zł (w rozdziale 01042 § 6050).

Na dzień 3.11.2023 r., tj. na dzień podpisania umowy, środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w kwocie 303.000,00 zł -(w rozdziale 01042 § 6050). Wykonanie na ten dzień: 0,00 zł.

Nie skorzystano z możliwości powołania komisji przetargowej.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu: Leszek Poblócki- wójt gminy oraz Katarzyna Sprawka- z-ca wójta gminy. Osoby te złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 (w dniu 26.10.2023 r.) i ust. 3 (w dniu 13.09.2023 r.) Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy poprzez zamieszczenie w dniu 19.09.2023 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00402578/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu.

W ogłoszenie o zamówieniu podano następujące elementy: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

K





W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Dziemiany wpłynęła jedna oferta to jest złożona przez Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z Kalisza (cena oferty: 286.662,24 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy). Oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 101.000,00 zł.

Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z Kalisza tj. wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 14.333,11 zł (tj. 5%). Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

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

W dniu 3.11.2023 r. zawarta została umowa Nr ZP 9/2023 pomiędzy firmą- Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z Kalisza a Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Wójta Gminy tj. Leszka Pobłockiego przy kontrasygnacie Anny Kryzel- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	ZP 9/2023
Termin zawarcia umowy	3.11.2023 r.
Wynagrodzenie	286.662,24 zł (brutto),
Rozliczenie zamówienia	Do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	10.11.2023 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,01 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki. - odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia umownego brutto - za przekroczenie terminu na usunięcie wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze robót lub w okresie obowiązywania gwarancji w wysokości 0,01 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

H

2  


Roboty zostały zakończone w wymaganym terminie (wykonawca zgłosił zakończenie robót 9.11.2023 r.), W protokole odbioru końcowego z dnia 13.11.2023 r.) komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 286.662,24 zł brutto (faktura 161/2023 z 13.11.2023 r. zapłacona bez opóźnień- 23.11.2023 r.).

Przyjęcie środka trwałego dowód OT nr 11/12/2023 z dnia 30.12.2023 r. na kwotę 307.798.24 zł (wydatki dotyczące ww. robót budowlanych oraz opracowania dokumentacji projektowo- kosztorysowej i nadzoru inwestorskiego).

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono (na podstawie wydruków z konta 080 dotyczących inwestycji objętych próbą do kontroli), co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
  - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
  - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

h

α

dy

- zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług,
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie WN konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

W 2023 roku Gmina Dziemiany nie ponosiła wydatków na ww. dotacje.

### **3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji**

#### 3.7.1. Dotacje podmiotowe

W 2023 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- **W ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”** udzielono dotacji w łącznej kwocie 611.600,00 zł w rozdziałach:
  - 92109- „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby- 474.100,00 zł,
  - 92116- „Biblioteki”- 137.500,00 zł.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”

W 2023 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92109 wypłacono dla Ośrodka Kultury w Dziemianach. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 10.01.2024 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Dotację przeznaczono na:

- utrzymywanie stanowisk pracy związanych z prowadzoną działalnością – 351.838,23 zł,
- utrzymanie obiektów wraz z obsługą – 75.749,85 zł,
- realizacja poszczególnych zadań w ramach prowadzonej działalności – 46.511,92 zł;
- zadania z zakresu kultury – 29.856,65 zł;
- zadania z zakresu kultury fizycznej – 16.655,27 zł.

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury w rozdziale 92116- „Biblioteki”

W 2023 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Dziemianach w kwocie 137.500,00 zł. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 10.01.2024 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Dotację przeznaczono na:

- wynagrodzenie wraz z pochodnymi – 109.332,16 zł,
- odpis na fundusz socjalny – 2.657,22 zł,
- zakup materiałów, wyposażenia i usług – 23.468,86 zł,
- ubezpieczenia – 706,00 zł
- opłata za wywóz odpadów – 1.335,76 zł.

Dotacje wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Dziemiany zarządzeniami nr: 1286/24 z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury- Ośrodka Kultury w Dziemianach oraz 1292/24 z dnia 29 marca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury- Gminnej Biblioteki Publicznej w Dziemianach za 2023 rok.

### 3.7.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2023 roku Gmina Dziemiany nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

### 3.7.3. Dotacje celowe.

W 2023 roku Gmina Dziemiany nie udzieliła dla organizacji pozarządowych dotacji celowych.

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

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

Kontrolowana jednostka w roku 2022 i 2023 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dziemiany:

Budżet Gminy Dziemiany **na rok 2022**, został uchwalony Uchwałą Nr XXXIX/213/21 Rady Gminy Dziemiany z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok, w której m.in.:

- upoważniono wójta m.in. do:
  - do zaciągania w roku 2022 kredytów lub pożyczek na:
    - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł.,
    - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.242.729 zł
    - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

h

2  
 JMY

i pożyczek w wysokości 699.873 zł.

Budżet Gminy Dziemiany **na rok 2023**, został uchwalony Uchwałą Nr LIV/283/22 Rady Gminy Dziemiany z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2023 rok, w której m.in.:

- upoważniono wójta m.in. do:
  - do zaciągania w roku 2023 kredytów lub pożyczek na:
    - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł,
    - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.893.980 zł,
    - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 706.020 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2022 i 2023 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z 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.

Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 8.

### 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 2022 i 2023:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
	(w zł po zmianach)	(w zł)	(w zł po zmianach)	(w zł)
<b>Przychody Ogółem:</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	
	<b>4.078.242,74</b>	<b>7.826.791,54</b>	<b>5.804.060,00</b>	<b>6.724.004,97</b>
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	1.689.212,00	162.600,00	4.600.000,00	0,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	2.701.133,80	129.060,00	129.060,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	2.389.030,74	4.963.057,74	1.075.000,00	4.086.100,00
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozchody Ogółem:</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	
	<b>699.873,00</b>	<b>699.873,00</b>	<b>706.020,00</b>	<b>685.770,00</b>
Spłaty kredytów i pożyczek	699.873,00	699.873,00	706.020,00	685.770,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00

Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------	------	------	------	------

Spląty dotyczyły kredytów zaciągniętych na podstawie niżej wymienionych umów:

Umowy kredytowe nr	2022		2023	
	Zobowiązanie do spląty w kwocie	Splącono w wymaganym terminie	Zobowiązanie do spląty w 2023 r w kwocie	Splącono w wymaganym terminie
WFOŚiGW w Gdańsku Nr umowy PD/87/2017 z dnia 15.12.2017r.	50.439,00	50.439,00	0,00	0,00
BS Starogard Gdański Nr umowy 1/2/O/B/2017 z dnia 28.12.2017.r.	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00
BS w Kościerzynie Nr umowy ZP 20/2018 z dnia 17.10.2018r.	400.000,00	400.000,00	600.000,00	600.000,00
WFOŚiGW w Gdańsku Nr umowy P/58/2018 z dnia 11.12.2018r.	38.000,00	38.000,00	73.500,00	53.250,00
NFOŚiGW Nr umowy 55/2018 z dnia 21.03.2018r.	91.434,00	91.434,00	0,00	0,00
WFOŚiGW w Gdańsku Nr umowy P/9/2022 z dnia 15.07.2022 r.	0,00	0,00	32.520,00	32.520,00

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2022-2023.

#### Pożyczki zaciągnięte przez gminę w latach 2022- 2023.

W latach 2022 – 2023 Gmina Dziemiany zaciągnęła jedną pożyczkę:

Umowa nr WFOŚ/P/9/2022 z dnia 15 lipca 2022 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – „Kompleksowa modernizacja oczyszczalni ścieków w Dziemianach – etap 1” pożyczka w kwocie 162.600,00 zł.

- Uchwałą nr XLIV/234/22 Rada Gminy Dziemiany z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na w/w zadanie,
- pożyczkodawca na wniosek z dnia 14.09.2021 r. udzielił pożyczki w kwocie 162.600,00 zł na okres do dnia 31.12.2027 r., ustalając terminy spląty I raty pożyczki na dzień 31.03.2023 r. oraz ostatniej XX na dzień 31.12.2027 r.
- umowa pożyczki została podpisana przez Wójta Gminy Dziemiany przy kontrasygnacie Skarżik Gminy.
- pożyczkę przekazano w całości na rachunek Gminy Dziemiany w dniu 14.12.2022 r.

### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W latach 2022-2023 kontrolowana gmina nie planowała i nie realizowała przychodów budżetowych ze źródeł, o jakich mowa w tytule.

Nie realizowano również rozchodów budżetowych związanych z wykupem papierów wartościowych.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

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

- w roku 2022 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 242.436,11 zł,
- w roku 2023 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 276.431,44zł

Powyższe kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2022 i 2023 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2022- 2023 Gmina Dziemiany nie udzielała 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 2022 r. i 2023 r. pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2022 - 2023 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
<b>2022 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	2.237.429,00	2.434.305,00	2.437.526,00	100,13
- ze sprzedaży majątku	1.504.000,00	2.063.767,00	2.066.987,62	100,16
<b>2023 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	17.306.573,00	6.503.593,28	6.631.659,11	101,97
- ze sprzedaży majątku	0,00	53.841,00	37.914,78	70,42

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w kontrolowanym okresie tj. w latach 2022-2023, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2023.

Ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie gminy zajmują

h

2  


się Usługi Transportowe Stanisław Staubach – na podstawie udzielonego zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji.

### 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Dziemiany przeprowadzone w 2023 roku.

#### 3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

**Nazwa postępowania:** Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Dziemiany

**Zamawiający:** Gmina Dziemiany

**Nr ogłoszenia w DZ. U. S:** 2022/BZP 00426896/01

**Nr referencyjny postępowania:** ZP.271.11.2022

**Tryb postępowania:** tryb podstawowy z możliwością negocjacji

**Szacowana wartość zamówienia:** 528.978,80 zł tj. 118.640,91 EUR

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych	08.11.2022 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału	Ofertę wraz ze wszystkimi wymaganymi oświadczeniami i dokumentami należy złożyć za pośrednictwem ePUAP	17.11.2022 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów:	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe Stanisław Staubach	
9.	Cena wybranej oferty (brutto)	534.794,40 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 11/2022	08.12.2022 r.
11.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych	08.12.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 zawarty w dniu 26.10.2023 r.	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji poprzez zamieszczenie w dniu 08.11.2022 r. ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 281 ustawy PZP., w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – realizacja usługi polegającej na odbieraniu i transporcie odpadów komunalnych objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Gminy Dziemiany w roku 2023, termin realizacji zamówienia od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.; warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia; wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia; wysokość i termin wniesienia wadium – 7.000 zł (nie przekraczała 1,5% wartości zamówienia); termin związania ofertą – 30 dni; opis sposobu przygotowania oferty, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert w terminie do dnia 17.11.2022 r. do godz. 10:00, otwarcie ofert w dniu 17.11.2022 r. o godz. 10:30 w siedzibie zamawiającego; opis sposobu obliczania ceny; kryterium oceny ofert – najniższa cena 60%, – 40% najdłuższy termin płatności; formę komunikacji zamawiającego z wykonawcami, zasady omyłek, zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, informację o formalnościach, jakie muszą zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona i podpisana przez Wójta Gminy Dziemiany Leszka Pobłockiego.

W wymaganym terminie do Gminy Dziemiany wpłynęły następujące oferty:

<b>OFERENT</b>	<b>Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno</b>	<b>Usługi Transportowe Stanisław Staubach</b>	<b>Elwoz Eco sp. z o.o.</b>
<b>Wymagane Dokumenty</b>			
<b>Cena brutto</b>	544.698,00 zł	534.794,40 zł	593.225,64 zł
<b>Data / godzina wpływu oferty do UG (do 17.11.2022 do godz. 10:00)</b>	16.11.2022 r. 12:18	16.11.2022 r. 16:15	17.11.2022 r. 08:58
<b>Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia</b>	7.000 zł 15.11.2022 r.	7.000 zł 16.11.2022 r.	7.000 zł 14.11.2022 r.
<b>Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ</b>	+	+	+

Komisja przetargowa nie została powołana. Kierownik zamawiającego jak i osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, złożyli w dniu 05.10.2022 r. stosowne oświadczenia w związku z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp.

W dniu 08.12.2022 r., zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta i ceny oferty.

Z wybranym Wykonawcą w dniu 08.12.2022 r. zawarto Umowę nr ZP 11/2022 przedmiotem umowy były usługi w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w granicach administracyjnych gminy Dziemiany.

W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. tj. 12 miesięcy.

Wynagrodzenie Wykonawcy za realizację całości przedmiotu umowy, wyliczone na podstawie prognozowanych ilości odpadów oraz ceny jednostkowej świadczenia usług nie mogło przekroczyć kwoty 495.180,00 zł + podatek VAT, co daje 534.794,40 zł brutto. Rozliczenie za realizację usługi nastąpiło w oparciu o faktyczną ilość odebranych i dostarczonych ton odpadów komunalnych do instalacji „Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Sierźnie”.

Wynagrodzenie Wykonawcy było płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT płatnej w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z miesięcznym raportem.

Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Dziemiany przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Anny Kryzel.

Dnia 26.10.2023 r. podpisano Aneks nr 1 do Umowy nr ZP 11/2022 z dnia 08.12.2022 r. zmieniając całkowitą wartość umowy według szacunków na kwotę 447.660,00 netto + 8% Vat co stanowi 483.472,80 zł brutto. Aneks został podpisany przez Wójta Gminy Dziemiany przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

Zaciągając zobowiązanie obciążające rok 2023, Wójt Gminy Dziemiany działał na mocy upoważnienia określonego w uchwale organu stanowiącego gminy określającej wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2022-2035, tj. uchwały Nr XXXIX/212/21 Rady Gminy Dziemiany z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziemiany na lata 2022-2035 z późn. zmianami.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nastąpiło w wymaganym terminie. Podstawą rozliczenia było 11 faktur wystawionych przez firmę Usługi Transportowe Stanisław Staubach, na łączną kwotę

449.238,98 zł brutto. Powyższe wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300.

### 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1. Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Dziemiany została uregulowana następującą uchwałą Rady Gminy Dziemiany obowiązującą w okresie objętym kontrolą tj. 2023 roku:

- nr LIV/281/22 z dnia 14.12.2022 r. 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.

2. Zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Dziemiany dokonano, między innymi, wyboru metody gospodarowania odpadami komunalnymi za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w oparciu o metodę – liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość:

- Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny, zróżnicowana od rodzaju zabudowy wynosiła:

a) zabudowa jednorodzinna

- nieruchomości zamieszkałe przez 1 osobę – 38 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 2-3 osoby – 30 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 4 osoby – 27 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 5-6 osób – 24 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 7 i więcej osób 23 zł osoba miesiąc, z tym że każda osoba powyżej 8 – 3,00 zł osoba miesiąc

b) zabudowa wielolokalowa – 24 zł osoba miesiąc.

- Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi gdy właściciel nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny wynosiła:

a) zabudowa jednorodzinna

- nieruchomości zamieszkałe przez 1 osobę – 114 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 2-3 osoby – 90 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 4 osoby – 81 zł osoba miesiąc;
- nieruchomości zamieszkałe przez 5-6 osób – 72 zł osoba miesiąc;

- nieruchomości zamieszkałe przez 7 i więcej osób 69 zł osoba miesiąc, z tym że każda osoba powyżej 8 – 9,00 zł osoba miesiąc
- b) zabudowa wielolokalowa – 72 zł osoba miesiąc.

Zwolniono w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. Zwolnienie z opłaty wyniosło 2 zł/osoba/miesiąc.

Ustalono, że na terenie Gminy Dziemiany na dzień 31.12.2023 r. zaewidencjonowanych było 4.213 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy w Dziemianach objęto 20 losowo wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 41-141, 41-00411398, 41-1130, 41-955, 41-1125, 41-327, 41-00001349, 41-00411474, 41-00001000, 41-00001463, 41-54, 41-00001412, 41-771, 41-112, 41-135, 41-528, 41-347, 41-282, 41-00411385, 41-1097.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Dziemiany,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Urzędu Gminy Dziemiany, za wyjątkiem:
  - a) konto: 41-141 - Zaległość na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 288,00 zł. W związku z zaległościami: wysłano upomnienie Nr 9/2024 z dnia 24.01.2024 r. odebrane dnia 25.01.2024 r., wystawiono tytuł wykonawczy 3160.50.2.2024 z dnia 13.02.2024 r. Należność została uregulowana po wpłatach z dnia 07.03.2024 r.
  - b) konto: 41-955 - Zaległość na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 2.206,71 zł. W związku z zaległościami:
    - wysłano upomnienia Nr 142/2023 z dnia 09.03.2023 r. odebrane dnia 14.03.2023 r., Nr 226/2023 z dnia 18.05.2023 r. odebrane dnia 22.05.2023 r., Nr 338/2023 z dnia 06.07.2023 r. odebrane dnia 10.07.2023 r., Nr 438/2023 z dnia 11.09.2023 r. odebrane dnia 12.09.2023 r., Nr 533/2023 z dnia 09.11.2023 r. odebrane dnia 10.11.2023 r., Nr 55/2024 z dnia 24.01.2024 r. odebrane dnia 25.01.2024 r.

– wystawiono tytuł wykonawczy 3160.50.28.2023 z dnia 29.03.2023 r., 3160.50.52.2023 z dnia 01.06.2023 r., 3160.50.77.2023 z dnia 27.07.2023 r., 3160.50.96.2023 z dnia 04.10.2023 r., 3160.50.115.2023 z dnia 21.11.2023 r., 3160.50.13.2024 z dnia 13.02.2024 r. Należność została uregulowana po wpłatach od Komornika Sądowego z dnia 06.02.2024 r., 07.03.2024 r., 21.05.2024 r., 12.06.2024 r., 20.06.2024 r., 19.07.2024 r., 20.08.2024 r., 09.09.2024 r., 23.09.2024 r., 06.12.2024 r., 16.12.2024 r. oraz wpłatach własnych z dnia 17.06.2024 r., 17.07.2024 r., 14.08.2024 r.

c) Konto: 41-00001349 - Zaległość na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 1.236,53 zł. W związku z zaległościami:

– wysłano upomnienia Nr 127/2023 z dnia 09.03.2023 r. odebrane dnia 14.03.2023 r., Nr 211/2023 z dnia 18.05.2023 r. odebrane dnia 22.05.2023 r., Nr 312/2023 z dnia 06.07.2023 r. odebrane dnia 07.07.2023 r., Nr 419/2023 z dnia 11.09.2023 r. odebrane dnia 13.09.2023 r., Nr 518/2023 z dnia 09.11.2023 r. odebrane dnia 10.11.2023 r., Nr 48/2024 z dnia 24.01.2024 r. odebrane dnia 25.01.2024 r.

– wystawiono tytuł wykonawczy 3160.50.32.2023 z dnia 30.03.2023 r., 3160.50.61.2023 z dnia 15.06.2023 r., 3160.50.72.2023 z dnia 27.07.2023 r., 3160.50.93.2023 z dnia 04.10.2023 r., 3160.50.113.2023 z dnia 21.11.2023 r., 3160.50.10.2024 z dnia 13.02.2024 r. Należność została uregulowana po wpłatach z Urzędu Skarbowego z dnia 08.03.2024 r. oraz wpłatach własnych z dnia 14.03.2024 r. i 24.04.2024 r.

d) Konto: 41-00411474 - Zaległość na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 316,32 zł. W związku z zaległościami:

– wysłano upomnienia Nr 506/2023 z dnia 09.11.2023 r. odebrane dnia 13.11.2023 r., Nr 37/2024 z dnia 24.01.2024 r. uznano za odebrane dnia 14.02.2024 r.

– wystawiono tytuł wykonawczy 3160.41.3.2023 z dnia 21.11.2023 r., 3160.41.1.2024 z dnia 22.02.2024 r.

Należność została uregulowana po wpłatach z dnia 15.03.2024 r.

e) Konto: 41-00001463 - Zaległość na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 880,00 zł. W związku z zaległościami:

– wysłano upomnienia Nr 339/2023 z dnia 06.07.2023 r. odebrane dnia 10.07.2023 r., Nr 439/2023 z dnia 11.09.2023 r. odebrane dnia 12.09.2023 r., Nr 534/2023 z dnia 09.11.2023 r. odebrane dnia 10.11.2023 r., Nr 56/2024 z dnia 24.01.2024 r. odebrane dnia 25.01.2024 r.

– wystawiono tytuł wykonawczy 3160.50.78.2023 z dnia 27.07.2023 r., 3160.50.97.2023 z dnia 04.10.2023 r., 3160.50.116.2023 z dnia 21.11.2023 r., 3160.50.14.2024 z dnia

h



13.02.2024 r.

Należność została uregulowana po wpłatach własnych z dnia 12.01.2024 r., 15.03.2024 r., 03.06.2024 r. oraz 05.08.2024 r.

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 2023 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.211.172,25 zł.

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

1. Ustalono, że Gmina Dziemiany w 2023 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.163.573,44** zł, w tym:

- wynagrodzenia pracowników UG § 4010 zatrudnionych na stanowiskach zajmujących się gospodarką odpadami kwocie 131.728,13 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników UG § 4040 w kwocie 9.231,77 zł
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: §4110 w kwocie 24.111,95 zł, § 4120 w kwocie 2.472,10 zł, §3020 – 143,50 zł, §4410 – 155,25 zł.
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 1.428,82 zł.
- zakup energii §4260 – 4.265,66 zł.
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 986.458,95 zł w tym:
  - 474.966,72 zł zgodnie z zawartą Umową nr **ZP 11/2022** z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach na odbieranie i transport odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy Dziemiany.
  - 380.419,08 zł – wydatki za zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Dziemiany (ZZO),
  - 124.902,08 zł – wydatki za zagospodarowanie odpadów w PSZOK,
  - 6.170,32 zł – inne wydatki.
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 3.577,31 zł.

2. Ustalono, że Gmina Dziemiany w 2022 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.031.505,73** zł, w tym:

- wynagrodzenie pracowników UG § 4010 zatrudnionych na stanowiskach zajmujących się gospodarką odpadami w kwocie 109.222,68 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników UG: § 4040 w kwocie 7.666,59 zł
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: §4110 w kwocie 20.078,25 zł, § 4120 w kwocie 2.073,09 zł, § 3020 -137,40 zł, § 4280- 150,00 zł, §4700 – 48,00 zł.
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 858.335,90 zł w tym:
  - 398.696,69 zł zgodnie z zawartą Umową **ZP 10/2020** z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach na odbieranie i transport odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Dziemiany,
  - 324.453,30 – wydatki za zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Dziemiany (ZZO);
  - 133.261,82 zł – odbiór i zagospodarowanie odpadów PSZOK,
  - 1.924,09 zł – inne wydatki.
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 3.325,94 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Dziemiany w 2022 i 2023 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2022 (w zł)	Rok 2023 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0	13 523,39
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 045 029,12	1 211 172,25
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1 031 505,73	1 163 573,44
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	723 149,99	855 385,80
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	138 443,65	129 168,49
	• obsługi administracyjnej tego systemu	142 701,95	171 420,01
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	1 098,82

	• inne, wynikające z ustawy	27 210,14	6 500,32
4.	Różnica: Stan środków (poz. 1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	13 523,39	61 122,20

Powstała nadwyżka za rok 2022 nie została wprowadzona do budżetu gminy.

Nadwyżka za lata 2022 i 2023 w łącznej kwocie 61.122,20 zł została wprowadzona do budżetu Uchwałą Nr II/9/24 z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2024 r.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2023

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały akty prawne wymienione w części 3.3 niniejszego protokołu.

##### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28.09.2018 roku w sprawie: wprowadzenia dokumentacji, zasad (polityki) rachunkowości. Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011 - *Środki trwałe* ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok.
- konto 013 - *Pozostałe środki trwałe* służy do ewidencji przedmiotów o wartości jednostkowej poniżej 10.000 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 31.12.2023 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2023 r.
<b>Konto 011-01 – Środki trwałe</b>				
0 – Grunty	17.374.903,41	78.917,55	63.268,25	17.390.552,71
1 – Budynki	5.184.372,13	9.136.441,57	9.136.441,57	5.184.372,13
2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51.800.262,48	566.479,33	0,00	52.366.741,81
3 – Kotły i maszyny	494.201,28	291.449,91	211.683,00	573.968,19

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2023 r.
energetyczne				
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	44.977,68	4.925.359,95	4.600.937,00	369.400,63
5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
6 – Urządzenia techniczne	5.554.547,05	0,00	0,00	5.554.547,05
7 – Środki transportu	725.973,31	0,00	0,00	725.973,31
8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	10.900,00	10.900,00	0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>81.179.237,34</b>	<b>15.009.548,31</b>	<b>14.023.229,82</b>	<b>82.165.555,83</b>
<b>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</b>	<b>1.629.349,29</b>	<b>309.651,40</b>	<b>451.986,38</b>	<b>1.487.014,31</b>

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011) w trakcie roku 2023 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 3/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 11.199,30 zł – „Zakup gruntu przeznaczonego pod drogę publiczną (dz. Nr 125/4 i 125/5 obręb Kalisz ul. Jana Pawła II - akt notarialny z 8.12.2023 r.);
- OT nr 5/12/023 z 31.12.2023 r.- wartość 5.795.479,35 zł – „Rozbudowa Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach (protokół odbioru końcowego z 31.03.2023 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 9-miesięcznym opóźnieniem).  
Kopię ww. OT oraz protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod poz. 9;
- OT nr 9/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 17.000,00 zł – „Zakup pawilonu przystankowego w m. Dąbrówka” (faktura nr 2/05/2023 z 11.05.2023 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 7-miesięcznym opóźnieniem).  
Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod poz. 10;
- OT nr 10/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 206.819,09 zł – „Rewitalizacja terenu przyszkolnego przy ZKiW w Dziemianach” (protokół odbioru z 27.09.2023 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 3-miesięcznym opóźnieniem).  
Kopię ww. OT oraz protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod poz. 11;
- OT nr 11/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 307.898,24 zł – „Przebudowa odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych- Trzebuń – Zimny Dwór (protokół odbioru z 11.11.2023 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 1 -miesięcznym opóźnieniem).

Kopię ww. OT oraz protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod poz. 12;

- OT nr 1/10/2023 i 2/10/2023 z 2.10.2023 r.- wartość 100.606,93 zł – „Zakup urządzeń wraz z oprogramowaniem i wdrożeniem systemu elektronicznego zarządzania dokumentacją w Urzędzie Gminy w ramach projektu CYFROWA GMINA” (protokół odbioru końcowego z 25.08.2023 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 2 - miesięcznym opóźnieniem).

Kopię ww. OT oraz faktur dołączono do akt kontroli pod poz. 13;

- OT nr 19/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 10.900,00 zł – „Wyposażenie nowego budynku ZKiW w Dziemianach (faktura nr FA/10044/MAG/2023 z 18.12.2023 r.);
- OT nr 4/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 18.942,00 zł – „Wykonanie drogi dojazdowej do terenu Szkoły Podstawowej w Kaliszu” (faktura nr 211/2023 z 21.12.2023 r.);
- OT nr 6/12/2023 z 31.12.2023 r.- wartość 25.000,00 zł – „Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej na budynku remizy OSP w Dziemianach” (faktura nr 73/2023 z 20.04.2023 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 8-miesięcznym opóźnieniem).

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod poz. 14.

• dotyczące zmniejszenia stanu:

- LT nr 1/04/2023 z 3.04.2023 r. – wartość ewidencyjna 50.464,25 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek podziału nieruchomości (decyzja RIOŚ.6831.15.2021.JE z 15.12.2021 r.) z 16- miesięcznym opóźnieniem.

Kopię ww. LT oraz decyzji dołączono do akt kontroli pod poz. 15;

- LT nr 2/04/2023 z 3.04.2023 r. – wartość ewidencyjna 12.804,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek zamiany nieruchomości (akt notarialny Rep. A nr 3101/2023 z 27.03.2023 r.).

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona była techniką komputerową z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach;
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych zawiera 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.

- Księgowano na koncie 011 środki trwałe powyżej 10.000 zł stosownie do uregulowań wskazanych w polityce rachunkowości.

Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W 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 01.01.2023 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2023 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071 -101	1.464.714,22	112.011,74	0,00	1.576.725,96
Konto 071 -102	18.305.507,67	2.353.606,30	0,00	20.659.113,97
Konto 071-103	298.823,03	31.213,99	0,00	330.037,02
Konto 071-104	43.345,68	5.501,91	3.540,00	45.307,59
Konto 071-105	0,00	0,00	0,00	0,00
Konto 071-106	4.754.812,66	110.480,71	0,00	4.865.293,37
Konto 071-107	651.308,38	24.529,17	0,00	675.837,55
Konto 071-108	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM umorzenie środków trwałych:</b>	<b>25.518.511,64</b>	<b>2.637.343,82</b>	<b>3.540,00</b>	<b>28.152.315,46</b>
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	1.629.349,29	309.651,40	451.986,38	1.487.014,31
<b>RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:</b>	<b>1.629.349,29</b>	<b>309.651,40</b>	<b>451.986,38</b>	<b>1.487.014,31</b>
<b>Razem</b>	<b>27.147.860,93</b>	<b>2.946.995,22</b>	<b>455.526,38</b>	<b>29.639.329,77</b>

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 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 trwale 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 Dziemiany na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2023 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych dotyczyły zakupu licencji, oprogramowania do odczytu dokumentów oraz obsługi poczty elektronicznej a także do ewidencji środków trwałych (faktury nr: 13/2023/05 z 16.05.2023 r., 1005/2023 z 30.06.2023 r.).

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2023 r.
020 (umarzane stopniowo)	18.349,53	0,00	0,00	18.349,53
020 (umarzane jednorazowo)	103.388,14	11.481,12	0,00	114.869,26

Materiały.

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały zarządzeniem nr 905/18 Wójta Gminy z dnia 28.09.2018 roku w sprawie: wprowadzenia dokumentacji, zasad (polityki) rachunkowości.

Stan materiałów na pierwszy i ostatni dzień 2023 r. przedstawiał się następująco:

Nazwa konta	Stan na 01.01.2023 r. (w zł)	Stan na 31.12.2023 r. (w zł)
310-010-01043-04 PALIWO – AGREGAT UJECIE WODY	562,89	288,53
310-010-01044-04 PALIWO – AGREGATY OCZYSZCZALNIE ŚCIEKÓW	752,54	501,01
310-600-60016-00 PALIWO – CIĄGNIK GKS 41MG	393,96	11,99
310-700-70005-00 OPAL – WĘGIEL I MIAŁ	2727,00	19.199,97
310-700-70005-01 OLEJ OPALOWY	314,90	0,00
310-750-00000-01 PALIWO – BUS GKS 6J97	201,40	201,40
310-750-00000-02	32,30	318,30

H



PALIWO – BUS GKS 1SP1		
310-750-00000-05		
PALIWO – BUS GKS 81S1	110,00	38,46

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (paliwa i opału),
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan zinwentaryzowanych materiałów na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 20.559,66 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2023 r.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Dziemiany nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

*Kontrolą objęto 2023 rok.*

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dziemiany określało w kontrolowanym okresie zarządzenie Wójta Gminy Dziemiany nr 145/05 z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

W instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w/w zarządzeniem określono, między innymi:

- pojęcie, cel i zakres inwentaryzacji,
- techniki inwentaryzacyjne,
- organizację inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą (2023 rok) przeprowadzono inwentaryzację rzeczowych środków majątku:

- inwentaryzacja „pełna” obejmująca środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Dziemiany nr: 12.10.2023 r. oraz z 17.11.2023 r.

W wyniku kontroli powyższej inwentaryzacji ustalono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedzono powołaniem zespołu spisowego;
- inwentaryzacji w drodze spisu z natury dokonano w dniach od 6.11.2023 r. do 29.12.2023 r.;
- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach od 1 do 71;
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury oraz w protokole z inwentaryzacji sporządzonym przez komisję inwentaryzacyjną;




- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych;
- grunty, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji w dniu 31.01.2024 r.).

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Poprzednia „pełna” inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2019 r.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2023.

Trzy jednostki budżetowe tj. Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach, Szkoła Podstawowa im. Gen. St. Sosabowskiego w Kaliszu oraz Gminny Żłobek w Dziemianach są obsługiwane finansowo- księgowo przez Urząd Gminy Dziemiany na mocy uchwały Nr XXXI/157/21 Rady Gminy Dziemiany z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Dziemiany.

Pozostałe jednostki obsługę finansowo- księgową prowadzą we własnym zakresie.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Zgodnie z art. 248 ustawy o finansach publicznych, wójt gminy przekazał w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy, podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych (ww. projekt przekazano radzie gminy 14.11.2022 r., informacje przekazano jednostkom 21.11.2022 r.).

Stosownie do art. 249 ustawy o finansach publicznych o uchwaleniu budżetu gminy Wójt Gminy przekazał jednostkom w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, informacji o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (uchwałę podjęto 14.12.2022 r., ww. informacje przekazano jednostkom 3.01.2023 r.).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Szkoła Podstawowa w Kaliszu	3.500	3.515,73	2.354.684,96	2.351.655,04	202.306,25	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 30.01.2024 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 0 zł. Bilans, RZ i S oraz ZZF przekazano do UG w dniu 29.03.2024 r.					

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach	382.000	407.720,64	7.502.378,18	7.480.395,09	589.877,76	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 30.01.2024 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 0 zł. Bilans, RZ i S oraz ZZF przekazano do UG w dniu 29.03.2024 r.					
Gminny Żłobek w Dziemianach	86.910	97.657,20	334.688,00	321.220,29	16.350,41	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 30.01.2024 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 0 zł. Bilans, RZ i S oraz ZZF przekazano do UG w dniu 26.03.2024 r.					
Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach	12.500	35.046,04	4.348.263,88	4.189.500,66	42.820,95	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 30.01.2024 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 618.846,50 zł. Bilans, RZ i S oraz ZZF przekazano do UG w dniu 27.03.2024 r.					
Środowiskowy Dom Samopomocy w Trzebuniu	116	118,00	616.570,00	616.560,06	33.055,83	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 29.01.2024 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 0 zł. Bilans, RZ i S oraz ZZF przekazano do UG w dniu 27.03.2024 r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2023 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- do rozliczeń wydatków zrealizowanych przez jednostki służyło konto 223,
- konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych,
- sprawozdania jednostek budżetowych obsługiwanych przez Urząd Gminy Dziemiany zostały podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.
- sprawozdania jednostek prowadzących obsługę finansowo- księgową we własnym zakresie podpisane zostały przez główną księgową oraz dyrektora jednostki.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą w Gminie Dziemiany nie występowały zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W roku 2023 w Gminie Dziemiany nie funkcjonowały rachunki dochodów własnych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2023 r. na terenie Gminy Dziemiany funkcjonowały dwie

h

2  
Woj

instytucje kultury.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

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

<b>Nazwa: Ośrodek Kultury w Dziemianach</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bilans złożony w dniu: 15.03.2024r.</li> <li>▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 15.03.2024r.</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 25.01.2024r.)</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 12.309,26 zł (w tym: depozyty na żądanie – 12.309,26 zł, gotówka – 0 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 25.01.2024 r.,</li> <li>▪ Dotacje na działalność bieżącą: 474.100 zł, (UG 474.100 zł)</li> <li>▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2023 r.: strata -119.872,53 zł</li> </ul>

<b>Gminna Biblioteka Publiczna</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bilans złożony w dniu: 29.03.2024r.</li> <li>▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 29.03.2024r.</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 31.01.2024)</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 1.269,81 zł (w tym: depozyty na żądanie – 1.269,81 zł, gotówka – 0 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 31.01.2024 r.,</li> <li>▪ Dotacje na działalność bieżącą: 141.538 zł, (UG 137.500 zł; Budżet państwa MKiDN 4.038 zł)</li> <li>▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2023 r.: zysk 333,99 zł</li> </ul>

Sprawozdania Instytucji Kultury podpisane zostały każdorazowo przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego 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 Dziemiany.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy w dniu 20.02.2025 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 16.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

**Wykaz załączników:**

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

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 25 lutego 2025 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. 2.

Dziemiany dnia 25 lutego 2025 roku.

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

*Inspektor RIO*



Jolanta Lewandowska

*Przedstawiciele*

*Gminy Dziemiany*

**WÓJT**  
  
**Piotr Laska**  
Wójt Gminy

**SKARBNIK GMINY**  
  
**Anna Kryzel**

Skarbnik Gminy

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 4.12.2024 roku, w godzinach 10:40 – 11:00 w kasie Urzędu Gminy Dziemiany przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Jolantę Lewandowską i Natalię Jażdżewską, w obecności pani Anny Kryzel - skarbnika gminy.

### 1. Stan gotówki w kasie.

➤ rzeczywisty stan gotówki wynikający z kontroli kasowej w dniu 4.12.2024 roku:

4 szt. x 200 zł = 800,00 zł

14 szt. x 100 zł = 1400,00 zł

11 szt. x 50 zł = 550,00 zł

79 szt. x 10 zł = 790,00 zł

44 szt. x 5 zł = 220,00 zł

55 szt. x 2 zł = 110,00 zł

64 szt. x 1 zł = 64,00 zł

78 szt. x 0,50zł = 39,00 zł

94 szt. x 0,20zł = 18,80 zł

84 szt. x 0,10 zł = 8,40 zł

1 szt. x 0,05 zł = 0,05 zł

51 szt. x 0,02 zł = 1,02 zł

80 szt. x 0,01 zł = 0,80 zł

**Razem: 4.002,07 zł**

**Stan gotówki wg raportów kasowych oraz kwot przyjętych do kasy i wypłaconych a jeszcze nie ujętych w raporcie łącznie 1.002,07 zł, w tym:**

➤ Raport Kasowy Urzędu Gminy Nr 91/2024- „woda” z dnia 4.12.2024 r. do poz. 2 – 675,57 zł.

➤ Raport Kasowy Urzędu Gminy nr 94/2024- „dochody” z dnia 4.12.2024 r. do poz. 3 – 326,50 zł.

➤ Pogotowie kasowe- 3.000,00 zł

**Razem: 4.002,07 zł**

## 2. Druki ścisłego zarachowania:

- Czeki UG od nr 3042222020 do nr 3042222025, od nr 3041857320 do nr 3041857325, od 3040755899 do nr 3040755900, od nr 3002474320 do nr 3002474325, od nr 3042009733 do nr 3042009735, od nr 3042009747 do nr 3042009750- 21 sztuk, stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 21 sztuk.
- Kwitariusze przychodowe K-103- 16 sztuk.

Inspektorzy RIO

*Jana Polowicz*  
.....  
*Jurka*  
.....

Skarbnik Gminy  
**SKARBNIK GMINY**

*Anna Kryzel*  
.....  
**Anna Kryzel**

Kasjerka

*Kolcz*  
.....

## Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Urząd Gminy Dziemiany

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w okresie  
Od 14.10.24- do 25.02.25

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Dziemiany w sprawie dokonywania przypisów podatku na karcie podatników przed doręczeniem decyzji ustalającej wymiar.	1
2.	Informacja Wójta Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej.	1
3.	Informacja z-cy Wójta Gminy w sprawie opłaty planistycznej.	1
4.	Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.	2
5.	Tabela dotycząca wypłaty ekwiwalentów w latach 2018-2024.	1
6.	Zestawienie zamówień publicznych (2021-2023).	6
7.	Kopia OT nr 2-3/2022 z 31.10.2022 r. oraz protokołu odbioru końcowego z 25.11.2021 r.	4
8.	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie zaciągania kredytów i pożyczek z instytucjami typu „parabanki”	1
9.	Kopia OT nr 5/12/2023 z 31.10.2023 r. oraz protokołu odbioru z 31.03.2023 r.	3
10.	Kopia OT nr 9/12/2023 z 31.12.2023 r. oraz faktury nr 2/05/2023 z 11.05.2023 r.	2
11.	Kopia OT nr 10/12/2023 z 31.12.2023 r. oraz protokołu odbioru z 27.09.2023 r.	3
12.	Kopia OT nr 11/12/2023 z 31.12.2023 r. oraz protokołu odbioru z 13.11.2023 r.	3
13.	Kopia OT nr 1/10/2023 z 2.10.2023 r. oraz protokołu odbioru z 25.08.2023 r.	7
14.	Kopia OT nr 6/12/2023 z 31.12.2023 r. oraz faktury nr 73/2023 z 20.04.2023 r.	2
15.	Kopia LT nr 1/04/2023 z 3.04.2023 r. oraz decyzji nr RIOŚ.6831.15.2021.JE z 15.12.2021 r.	3
16.	Pismo potwierdzające przekazanie protokołu kierownikowi jednostki	1

Sporządziła:  
inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska
