WK6130.5.5.2025

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Malbork, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Malborku, przy ul. Ceglana 7, 82-200 Malbork, 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 i stowarzyszeniach
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 przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych
1.3.5. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów
1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników
1.3.7. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prawnym
1.3.9. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
1.4. System kontroli zarządczej
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
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. Upoważnienie 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 budżetu i Urzędu
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. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa
3.2.7. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów
3.2.8. Powszechność opodatkowania
3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna
3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych
3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich
3.2.12. Opłata planistyczna
3.2.13. Opłata eksploatacyjna
3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
3.2.15. Opłata za korzystanie z 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 gruntów i lokali użytkowych
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
3.4. Inne dochody
3.5. Wydatki bieżące
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
3.5.3. Nagrody
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom
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)
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
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 przyznane 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 i innych jednostek samorządu terytorialnego
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 na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
3.7.2.4. 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 jednostkę
3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty
3.8.8. 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 i wydatki na funkcjonowanie systemu

IV. Gospodarka mieniem
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku
4.1.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
4.2. 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 ogolono-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gminy Malbork w Urzędzie Gminy w Malborku, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
2) Osoba kontrolująca:
   - Grzegorz Szczęsny – Młodszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej (z przerwami w dniach: 15.05.2025 r., 20.06.2025 r., 01.07.2025 r.), działający na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku numer WK.6130.5.2.2025, w dniu 24.02.2025 r.
   - Anna Klemińska-Kot – Młodszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki (z przerwami w dniach: 23.04.2025 r., 19.05.2025 r., r., 01-02.06.2025 r., 16-18.06.2025 r.) działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku numer WK.6130.5.3.2025, w dniu 24.02.2025 r.
3) Okres objęty kontrolą: lata 2022 – 2024 i w miarę potrzeby inne okresy.
4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 12 marca 2025 r. do dnia 15 lipca 2025 r.
5) Adres jednostki kontrolowanej:
   Urząd Gminy w Malborku, ul. Ceglana 7, 82-200 Malbork.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W Gminie Malbork w roku 2024, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Malborku
2. Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej
3. Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
5. Centrum Usług Wspólnych w Malborku

Uchwała Rady Gminy Malbork Nr II/6/2018 z 28.11.2018 r. w *sprawie utworzenia centrum usług wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Malbork oraz przyjęcia statutu.*

W uchwale określono:

- jednostkę obsługującą -Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork,
- jednostki obsługiwane - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork, Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej

- zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym-zapewnienie jednostkom obsługiwanym obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości sprawozdawczości.

Gminne instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku
2. Gminne Centrum Kultury w Malborku - Uchwała Nr IV/25/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 9 sierpnia 2024 r. *w sprawie zmiany nazwy oraz zmiany statutu gminnej instytucji kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku.* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa pomorskiego w dniu 21.08.2024r pod pozycją 3715).

Jednolity statut Gminnego Centrum Kultury przyjęto uchwałą Nr V/37/2024 Rada Gminy Malbork z dnia 26 września 2024 r. *w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego - Statutu Gminnego Centrum Kultury.*

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie 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).

Gmina Malbork nie prowadzi biblioteki, wyjaśnienie w tej sprawie złożył Zastępca Wójta Pan Bartosz Błachut o następującej treści cyt. *"Zgodnie ze statutem Gminnego Centrum Kultury jesteśmy w trakcie uruchamiania Gminnej Biblioteki. W najbliższym czasie zostanie ona oddana do użytku publicznego"* odpowiedź razem z kserokopią Uchwały Nr V/37/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 26 września 2024 r., *w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego –statutu Gminnego Centrum Kultury.*

Wyjaśnienia wraz z uchwałą ujęto w aktach roboczych **pod pozycja I/1 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że w budżecie Gminy Malbork na 2024 rok w rozdziale 92116 paragraf 2480 zaplanowana została kwota 5.000 zł, a wykonanie wydatków wyniosło 0,00 zł, w związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie pisemne Panią Skarbnik Gminy Malbork. Otrzymano odpowiedź o następującej treści: *Zaplanowana w budżecie w roku 2024 w dziale 921, rozdziale 92116 paragrafie 2480 w wysokości 5 000 zł dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji nie została przekazana z powodu trwających działań w zakresie zorganizowania i prowadzenia gminnej biblioteki publicznej w strukturach Gminnego Centrum Kultury w Malborku zgodnie ze statutem – Uchwała nr IV/25/2024 Rady Gminy*

Malbork z dnia 9 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany nazwy oraz zmiany statutu gminnej instytucji kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji Turystyki i zdrowia w Malborku (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 21 sierpnia 2024 r. poz. 3715).

Odpowiedź ujęto w aktach roboczych ***pod pozycja I/2 Załącznika nr 1*** do niniejszego protokołu.

Zakład Budżetowy :

- Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku

Zakład jest jednostką organizacyjną gminy działająca w formie zakładu budżetowego. Przedmiot działalności – administrowanie budynkami i lokalami mieszkalnymi oraz użytkowymi stanowiącymi własność Gminy, wywóz nieczystości stałych, odbiór, wywóz oraz odprowadzanie nieczystości płynnych, produkcja i dystrybucja wody, produkcja i zaopatrywanie w energię cieplną, sprzątanie terenów gminnych i przystanków autobusowych, konserwacja i utrzymanie zieleni, budowa, rozbudowa, modernizacja i remonty, naprawy i konserwacja obiektów budowlanych stanowiących mienie Gminy Malbork, etc. (wynika to ze statutu Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku).

Pełnomocnictwa:

Udzielone pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy *o samorządzie gminnym* kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Imię i nazwisko dyrektora, kierownika jednostki	Data wydania pełnomocnictwa	Okres obowiązywania
1.	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Malborku	Anna Pac-Kamińska	04.01.2023	od dnia 04 stycznia 2023 roku do odwołania, nie dłużej jednak niż przez czas zajmowania stanowiska dyrektora GZGKiM
2.	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi	Mirosław Boniecki	29.08.2024	01.09.2024 – 31.08.2029
3.	Zespół Szkół w Gminie Malbork	Dorota Skibiak	29.08.2024	01.09.2024 – 31.08.2029
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Katarzyna Baranowska	21.07.2016	od dnia 21 lipca 2016 roku

5.	Centrum Usług Wspólnych	Aleksandra Sztandera	04.06.2024	od dnia 04 czerwca 2024 roku do odwołania, nie dłużej jednak niż przez czas zajmowania stanowiska kierownika CUW

Wójt Gminy Malbork , 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), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej:

Pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

1. prowadzenia wszelkich spraw związanych ze statutową działalnością jednostki,
2. reprezentowania zakładu na zewnątrz przed innymi instytucjami w sprawach związanych ze statutową działalnością jednostki,
3. składania oświadczeń w imieniu jednostki w zakresie praw i obowiązków majątkowych,
4. dysponowania mieniem ruchomym jednostki w zakresie kupna, sprzedaży, likwidacji, dzierżawy
5. podejmowania decyzji w sprawach niezastrzeżonych do kompetencji innych organów, a mieszczących się w granicach zwykłego zarządu
6. udzielania dalszych pełnomocnictw innym osobom w zakresie określonym w pkt.2.

Spółki prawa handlowego, którego udziałowcem lub akcjonariuszem jest Gmina Malbork:

Gmina Malbork posiada udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim Sp. o.o. w Nowym Dworze Gdańskim w łącznej wysokości 2 631 727,00 zł. tj. 4 759 udziałów o wartości 553 zł.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Malbork w roku 2024, nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej utworzone przez Gminę Malbork.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Gmina Malbork w badanym okresie nie była uczestnikiem związku komunalnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Malbork funkcjonuje 16 jednostek pomocniczych (sołectw):

Cisy, Grobelno, Kamienica, Kamionka, Kałdowo Wieś, Kościeleczki, Kraśniewo, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie Agro Lawi, Lasowice Wielkie, Nowa Wieś, Stogi, Szawałd, Tragamin, Wielbark, Wielbark Poligon.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Malbork działają w oparciu o statuty nadane w drodze Uchwały Nr IV/27/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 9 sierpnia 2024 r. w sprawie

Statutów Sołectw (załączniki Nr 1-16). Uchwała została ogłoszona w dniu 12 września 2024 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz.3906.

Na podstawie powyższej uchwały straciły moc wszystkie dotychczasowe uchwały w sprawie Statutów Sołectw na terenie Gminy Malbork.

Aktualny Statut Gminy określa: obszar jednostki pomocniczej, organizację i zadania organów jednostki pomocniczej, zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej, zasady i tryb zwoływania Zebrań Wiejskich, zasady korzystania z mienia komunalnego.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt

Funkcję **Wójta Gminy Malbork** pełni Pan **Wojciech Łukasiewicz** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2024 - 2029** w dniu 07 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Malborku z dnia 10 kwietnia 2024 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 06 maja 2024 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z wyciągu z protokołu z I posiedzenia sesji Rady Gminy Malbork , która odbyła się w dniu 06 maja 2024 r.

W latach 2018–2024 (w poprzedniej kadencji), funkcję **Wójta Gminy Malbork** pełnił Pan Marcin Kwiatkowski wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Malborku z dnia 24 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Malbork nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z wyciągu z protokołu z I sesji Rady Gminy Malbork, która odbyła się w dniu 19 listopada 2018 r.

Zastępca Wójta

Funkcję **Zastępcy Wójta** od dnia 01 czerwca 2024 r. roku pełni **Pan Bartosz Bachut** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 37/2024 z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta. Zgodnie z § 2 powołanie powoduje nawiązanie stosunku pracy w wymiarze ½ etatu.

Jednocześnie ustalono, że Pan Bartosz Błachut od 01.06.2024 r. jest Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku (samorządowej instytucji kultury gminy Malbork) w wymiarze ½ etatu.

W okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 6 maja 2024 r. funkcję Zastępcy Wójta Gminy Malbork pełnił Pan Wojciech Łukasiewicz, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 88/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. *w sprawie powołania Zastępcy Wójta.*

W związku z wyborem na stanowisko Wójta Gminy Malbork, Pan Wojciech Łukasiewicz zwrócił się w dniu 30.04.2024 r z prośbą do Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego o rozwiązanie stosunku pracy w wymiarze ½ etatu z dniem 6 maja 2024 r. na mocy porozumienia stron. Wójt Gminy Malbork Pan Marcin Kwiatkowski nie podjął zarządzenia w sprawie odwołania Zastępcy Wójta, wyraził zgodę na rozwiązanie umowy za porozumieniem stron na powyższym piśmie.

W aktach roboczych kontroli ***pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli ujęto kserokopię poniższych dokumentów:

- Zarządzenie nr 93/2019 Wójta gminy Malbork z dnia 03 września 2019 roku w sprawie powołania na Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji Turystyki i Zdrowia w Malborku pana Bartosza Błachutę,
- pismo z dnia 29.05.2024 r. kierowane do Wójta Gminy Malbork przez Pana Bartosza Błachut z prośbą o zmianę warunków stosunku pracy Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia z 1 etatu na ½ etatu,
- pismo z dnia 29.05.2024 r. zmieniające warunki pracy i płacy Panu Bartoszowi Błachut w drodze porozumienia stron z dniem 01.06.2024 r.,
-Zarządzenie nr 37/2024 Wójta Gminy Malbork z dnia 29 maja 2024 roku w sprawie powołania Pan Bartosza Błachuta na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Malbork z dniem 01 czerwca 2024r. w wymiarze ½ etatu.

Przewodniczącego Rady Gminy

Na Przewodniczącego Rady Gminy Malbork wybrano Pana Michała Błachuta Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Malbork.

W latach 2018-2024 funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Malbork** pełnił również Pan Michał Błachut powołany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy w Malborku z dnia 19 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Malbork.*

Wiceprzewodnicząca Rady Gminy

Funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Gminy Malbork pełni Pani Elżbieta Wołos wybrana do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Malbork.

W latach 2018-2024 funkcję **Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Malbork** pełniła również Pani Elżbieta Wołos powołana Uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 19 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Malbork.*

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Malbork jest **pani Halina Redlin** powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr II/10/2024 z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Malbork.

Objęcie obowiązków przez Panią Skarbnik nastąpiło w dniu 01 sierpnia 2024 r.

Pismem z dnia 01 sierpnia 2024 r. Wójt Gminy Malbork na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzył Pani Halinie Redlin obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W okresie od dnia 17 grudnia 2010 r. do dnia 31 lipca 2024 r. funkcję **Skarbnika Gminy Malbork** pełniła Pani Małgorzata Liszewska, powołana uchwałą Nr III/10/2010 Rady Gminy Malbork z dnia 17 grudnia 2010 r. *w sprawie powołania Skarbnika Gminy Malbork.*

Uchwałą Nr II/9/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 14 maja 2024 r. odwołano Skarbnika Gminy Malbork z dniem 31 lipca 2024 r.

Sekretarz

Funkcję **Sekretarza Gminy pełni Pani Ewelina Młodziejewska,** na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 29 maja 2024 r. na czas określony od 01 czerwca 2024 r. do 31 maja 2025 r. w wymiarze czasu – 1/8 etatu - 5 godzin tygodniowo. Jednocześnie ustalono, że Pani Ewelina Młodziejewska pełni funkcję głównego księgowego w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork (jednostka budżetowa gminy Malbork) od 01.03.2024r na cały etat.

W aktach roboczych kontroli ***pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli ujęto:

- kserokopię umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2020 roku pomiędzy Panią Eweliną Młodziejewską, a Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork,
- kserokopię porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 01.03.2024 r.,
- umowę o pracę z dnia 29 maja 2024 r. zawartą na czas określony od 01 czerwca 2024 r. do 31 maja 2025 r. między Wójtem Gminy Malbork a Panią Eweliną Młodziejewską na stanowisko Sekretarza Gminy w wymiarze 1/8 etatu - 5 godz. tygodniowo.

Funkcję **Sekretarza** od dnia 14 stycznia 2011 r. pełnił Pan Wojciech Łukasiewicz w wymiarze ½ etatu na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

W związku z wyborem na stanowisko Wójta Gminy Malbork, Sekretarz zwrócił się w dniu 30.04.2024 r. do Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego z prośbą o udzielenie

urlopu bezpłatnego od 7 maja 2024 r. do czasu wygaśnięcia mandatu. Zgoda przez Wójta została udzielona.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Malbork ustanowiony został Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/304/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 19 września 2018 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3928 z dnia 19 października 2018 roku). Ostatnia zmiana: uchwała Nr XXVI/228/2021 Rady Gminy Malbork z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany statutu Gminy. Zmiany dotyczyły ilości utworzonych sołectw. Zlikwidowano sołectwo Kałdowo 2 i przyłączono do Sołectwa Kałdowo Wieś oraz zlikwidowano sołectwo Pielica i przyłączono do Sołectwa Lasowice Wielkie (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 22.12.2021 r. pod pozycją 5064).

W Statucie Gminy Malbork określono m.in.: strukturę gminy, zakres działania i zadania gminy, zakres i zasady działania organów gminy, organizację wewnętrzna Rady Gminy, tryb i zasady działania Komisji, mienie komunalne oraz gospodarkę finansową gminy, zasady dostępu obywateli do dokumentów.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Malbork w okresie objętym kontrolą określały Zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 19/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 2 marca 2022 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork.* Regulamin obowiązywał do 31 maja 2024 r.
- Zarządzenie Nr 35/2024 Wójta Gminy Malbork z dnia 16 maja 2024 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork.* Regulamin wszedł w życie z dniem 1 czerwca 2024 r.

Ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 149/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Malbork określono m.in.: zakres działania i zadania urzędu, organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania urzędu, zakres zadań Wójta i Zastępcy Wójta. W załącznikach do regulaminu organizacyjnego zawarto: strukturę stanowisk, schemat organizacyjny urzędu, zasady podpisywania pism, zasady kontroli wewnętrznej, wzór pełnomocnictwa do wydawania decyzji administracyjnych, regulamin pracy Urzędu Gminy Malbork, regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy

Malbork, regulamin obsługi prawnej w Urzędzie Gminy Malbork, instrukcję w sprawie zasad postępowania przy opracowaniu projektów aktów prawnych Wójta Gminy oraz projektów uchwał Rady Gminy a także sposób ich realizacji.

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

W roku 2024 obowiązujące w Urzędzie Gminy w Malborku zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 95/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.* Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.

Do powyższego zarządzenia wprowadzono następujące zmiany:

- Zarządzenie nr 21/2021 Wójta Gminy Malbork z dnia 16 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 95/2017 z dnia 27.12.2017 r. *w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.* Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do zasad rachunkowości stosowanych od dnia 01.01.2021 r.
- Zarządzenie nr 104/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 25 listopada 2022 roku *w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 95/2017 z dnia 27.12.2017 r. z jego późniejszymi zmianami w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.* Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 01.01.2022 r.

W powyższych zarządzeniach określono m.in.:

1. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2. rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
3. obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego oraz informacje o przechowywaniu dokumentów księgowych,
4. zakładowy plan kont,
5. opis systemu informatycznego wraz z wykazem programów i ich charakterystyką oraz system ochrony danych i zbiorów.

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

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Malbork reguluje *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów*, stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Malbork

Nr 5/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku.

W dniu 27 grudnia 2017 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 96/2017 wprowadzono zmiany do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (nowe brzmienie tabeli nr 3 dokumenty dotyczące spraw administracyjno-gospodarczych).

1.3.5. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zostały opisane w informacji złożonej przez Pana Wojciecha Serzysko, z którym Gmina Malbork zawarła umowy na usługi informatyczne: w dniu 29 kwietnia 2021 r. na okres od 01.05.2021 r. do 30.04.2024 r. oraz w dniu 10 kwietnia 2024 r. na okres od dnia 01.05.2024 r. do dnia 30.04.2027 r.

Informację ujęto w aktach roboczych kontroli ***pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników

W Urzędzie Gminy Malbork, w roku 2024, obowiązywały Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Malbork:

- nr 31/2018 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork – z późniejszymi zmianami.
- nr 35/2024 z dnia 16 maja 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork, stanowiący Załącznik Nr 6 Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork – obowiązuje z dniem 1 czerwca 2024 r.

W powyższych regulaminach wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę maksymalnego poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- tabelę stanowisk i zaszeregowań pracowników Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 3 do regulaminu),
- regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Malbork.

1.3.7. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Odrębne procedury kontroli wewnętrznej mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 6/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej dotyczącej realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Ponadto Wójt Gminy w związku z realizacją projektów z udziałem środków UE wydała zarządzenia wg poniższego zestawienia:

- Nr 57/2022 z dnia 29 lipca 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu „Budowa przystanków rowerowych na terenie Gminy Malbork".
- Nr 39/2022 z dnia 06 czerwca 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmacnianie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU" działania 5.1: „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmacnianie cyfrowej odporności na zagrożenia dotyczące realizacji projektu grantowego", „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR".
- Nr 19/2021 z dnia 02 kwietnia 2021 roku w sprawie planu kont dla projektu „Modernizacja boiska sportowego w Nowej Wsi Malborskiej. Modernizacja stawu rybnego w Lasowicach Wielkich".
- Nr 31a/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku w sprawie planu kont dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu" działania 1.1: „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach", Projekt grantowy pn. „Zdalna szkoła+".

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W 2024 roku, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pani Haliny Redlin– Skarbnik Gminy Malbork cyt.: *„Gmina Malbork w 2024 roku nie zawierała umowy o partnerstwie publiczno – prawnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 roku o partnerstwie publiczno – prywatnym i nie realizowała umów zawartych w latach wcześniejszych, w powyższym zakresie".*

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją I/6 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

1.3.9. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Informacja w powyższym zakresie została złożona przez inspektora ds. biura rady i kadr Panią Agnieszkę Słupczewską stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli ***pod pozycją I/7 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że cyt. *„Wójt Gminy, Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik oraz kierownicy jednostek organizacyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za 2023 rok, złożyli je w ustawowym terminie.*

Spośród piętnastu radnych, trzynastu złożyło oświadczenia majątkowe za 2023 rok w ustawowym terminie.

- *Jeden radny złożył oświadczenie majątkowe z przekroczeniem ustawowego terminu tj. dnia 16.09.2024 roku. Pismo ponaglające do niezwłocznego złożenia oświadczenia zostało skierowane do radnego przez Przewodniczącego Rady dnia 06.09.2024 r., potwierdzone odbiorem dnia 10.09.2024 r.*
- *Jeden radny nie złożył oświadczenia majątkowego. Pismo ponaglające do niezwłocznego złożenia oświadczenia zostało skierowane do radnego przez Przewodniczącego Rady dnia 06.09.2024 r., potwierdzone odbiorem dnia 11.09.2024 r. Pomimo wezwania i ponaglenia radny nie złożył oświadczenia majątkowego.*

Obaj radni pełnili swoje funkcje do 30 kwietnia 2024 roku, tj. do końca kadencji 2018-2024.

Ponadto w 2024 roku w ustawowym terminie oświadczenia majątkowe złożyli:

- *Radni oraz Wójt Gminy w związku z końcem kadencji.*
- *Radni oraz Wójt Gminy w związku z rozpoczęciem kadencji,*
- *Zastępca Wójta oraz Skarbnik Gminy w związku z powołaniem,*
- *Skarbnik Gminy w związku z odwołaniem,*
- *Sekretarz Gminy w związku z zatrudnieniem,*
- *Kierownicy jednostek organizacyjnych w związku z odwołaniem, powołaniem lub zmianą,*
- *Pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych."*

1.4. System kontroli zarządczej

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Załączniku nr 4 do Statutu Gminy Malbork (*Uchwała Nr XXXVI/304/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 19 września 2018 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy*). Zgodnie z niniejszym załącznikiem do przedmiotu działania Komisji Rewizyjnej należy w szczególności: kontrola działalności wójta oraz

gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy, opiniowanie wykonania budżetu gminy, występowanie z wnioskiem do Rady Gminy w sprawie udzielenia lub nieudzielania absolutorium wójtowi, wykonywanie innych zadań zleconych przez Radę Gminy w zakresie kontroli.

Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork został wybrany uchwałą II/6/2024 z dnia 14 maja 2024 r. *w sprawie wyboru Przewodniczących stałych Komisji Rady Gminy Malbork.*

W poprzedniej kadencji przewodniczących stałych komisji Rady Gminy Malbork wybrano uchwałą Nr II/8/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 28 listopada 2018r.

Skład liczbowy Komisji Rewizyjnej został określony uchwałą II/5/2024 z dnia 14 maja 2024 r. *w sprawie określenia liczby i wyboru Członków stałych Komisji Rady Gminy Malbork*

W poprzedniej kadencji skład osobowy Komisji Rewizyjnej został określony uchwałą Nr II/7/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 28 listopada 2018roku *w sprawie określenia liczby i wyboru Członków stałych Komisji Rady Gminy Malbork wyboru Przewodniczących stałych komisji.*

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Malbork zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork na rok 2024 uchwałą Nr L/385/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku – załącznik nr 1 do uchwały. Plan pracy obejmował w danym roku następujące tematy:

1. Analiza projektu budżetu na 2025 rok
2. Opiniowanie wykonania budżetu Urzędu Gminy Malbork za rok 2023
3. Przygotowanie i przedłożenie wniosku Radzie Gminy w sprawie udzielenia/nieudzielenia absolutorium Wójtowi
4. Kontrola realizacji interpelacji radnych zgłaszanych w latach 2018-2023/kwiecień/.
5. Kontrola wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. rozwiązywania Problemów alkoholowych/wrzesień/.
6. Ocena wykonania budżetu Urzędu Gminy za I półrocze 2024 roku
7. Omówienie propozycji stawek podatkowych na 2025 rok
8. Doraźne kontrole zlecane przez Radę Gminy
9. Działania Komisji według bieżących potrzeb

<u>Kontrolującym przedstawiono:</u>

1. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork z dnia 16 maja 2024 r. dotyczący sporządzenia wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork w sprawie

udzielenia Wójtowi Gminy Malbork absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2023 rok

2. Sprawozdanie z pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork za 2024 rok które wpłynęło do Urzędu Gminy Malbork w dniu 26.03.2025 r.

Ponadto Komisja Rewizyjna Rady Gminy Malbork zaopiniowała pozytywnie wykonanie budżetu Urzędu Gminy Malbork za rok 2023.

Jak wynika ze sprawozdania zaplanowane na 2024 rok zadania nie zostały zrealizowane cyt. „z uwagi na wybory samorządowe i powołanie nowej Komisji Rewizyjnej zaplanowane zadania będą realizowane w trakcie nowej kadencji". Dodatkowe wyjaśnienie w tej sprawie złożył przewodniczący Komisji Pan Krzysztof Dominiecki o następującej treści: *„W planie pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2024, przyjętym uchwałą Rady Gminy Malbork nr L/385/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., przewidziano m.in. przeprowadzenie kontroli wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA), zaplanowanej na wrzesień 2024 r.*

Kontrola ta, podobnie jak kontrola realizacji interpelacji radnych zaplanowana na kwiecień 2024 r., nie została zrealizowana.

Bezpośrednią przyczyną było nałożenie się kilku czynników organizacyjnych i kadrowych:

1. ***Wybory samorządowe** oraz związane z nimi zmiany w składzie Rady Gminy, które miały miejsce w kwietniu 2024 r., a także formalne powołanie nowego składu Komisji Rewizyjnej dopiero w maju.*
2. ***Zmiana na funkcji Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej**, która miała miejsce w tym samym okresie. Nowy Przewodniczący, obejmując funkcję po wyborach, koncentrował się na przejęciu obowiązków, zapoznaniu się z dokumentacją, organizacji pracy Komisji w nowym składzie oraz przygotowaniu wymaganych opinii i wniosków, w tym dotyczących wykonania budżetu i udzielenia absolutorium dla Wójta.*
3. ***Ograniczony czas i konieczność realizacji zadań ustawowych w krótkim okresie od powołania nowego składu**, przy jednoczesnym udziale członków Komisji w posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy, wpłynęły na decyzję o niezwoływaniu dodatkowych posiedzeń w celu przeprowadzenia kontroli.*

W efekcie, w 2024 roku nie została przeprowadzona żadna kontrola zaplanowana w planie pracy Komisji Rewizyjnej.

Warto podkreślić, że jedna z dwóch niezrealizowanych kontroli — dotycząca realizacji interpelacji radnych — została ponownie ujęta w planie pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2025, przyjętym uchwałą nr VIII/67/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. (pkt 4 planu). Natomiast

kontrola dotycząca wynagrodzeń członków GKRPA została ostatecznie pominięta z uwagi na zmianę priorytetów oraz konieczność dostosowania planu pracy do realnych możliwości organizacyjnych Komisji".

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją I/8 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł

Urząd Gminy Malbork posiada opracowaną instrukcję wprowadzoną Zarządzeniem Nr 46/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku w sprawie przyjęcia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu

Powyższe zarządzenie zawierało postanowienia określone w art. 83 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Osobą odpowiedzialną za współpracę z GIIF jest Sekretarz Gminy Malbork, a w razie jego nieobecności podinspektor ds. Biura Rady i Kadr.

W wyniku kontroli ustalono, w kontrolowanej jednostce, w roku 2024, prowadzono Rejestr powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej. Z którego wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w kontrolowanej jednostce.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Malbork wprowadzone zostały na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork:

- Nr 101/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku *w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej jako elementu kontroli zarządczej*;
- Nr 36/2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku *w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Malbork;*
- Nr 125/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku *w sprawie ogólnych zasad gromadzenia i zwrotu środków publicznych;*

W powyższych zarządzeniach wprowadzono między innymi:

- Zasady wstępnej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork – załącznik nr 1 do zarządzenia nr 101/2010;
- Zasady bieżącej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork - załącznik nr 2 do zarządzenia nr 101/2010;

- Zakres odpowiedzialności pracowników i komórek Urzędu Gminy Malbork - załącznik nr 3 do zarządzenia nr 101/2010;
- Zakres kontroli merytorycznej i rachunkowej przeprowadzanej przez pracowników Urzędu Gminy Malbork - załącznik nr 4 do zarządzenia nr 101/2010;
- Wykaz osób uprawnionych do opisywania, sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych, zatwierdzania ich do realizacji.
- Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Malbork - załącznik do zarządzenia nr 36/2013;
- Zasady realizacji dochodów, terminy, zwroty środków publicznych oraz osoby odpowiedzialne – Zarządzenie nr 125/2022.

W dniu 26.03.2025 r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Sekretarza Gminy Malbork Pani Eweliny Młodziejowskiej o odpowiedź na następujące pytania:

1. W jaki sposób Wójt zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej na poziomie II – jednostki samorządu terytorialnego?
2. Czy kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 r., bądź inny dokument potwierdzający stopień zapewnienia adekwatnej, efektywnej i skutecznej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej?
3. Czy w 2024 r. wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych oraz czy dokonano ich analizy w celu inicjowania działań korygujących bądź naprawczych w zakresie kontroli zarządczej? Jeżeli dokonano powyższej analizy proszę o przedstawienie stosownych dokumentów.

Sekretarz Gminy Malbork na powyższe zapytanie kontrolujących przygotowała dokumentacje oraz pisemne oświadczenie, cyt.:

1. *Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Malborku funkcjonuje na podstawie:*
   - *Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 101/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej jako elementu kontroli zarządczej,*
   - *Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 36/2013 z dnia 11 czerwca 2013 r. określającego procedury zarządzania ryzykiem.*
2. *Kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 r.*
3. *W 2024 r. nie wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych*

w zakresie kontroli zarządczej

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją I/9 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedłożono:

1. Oświadczenie z dnia 19.03.2025 r. od Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej;
2. Oświadczenie z dnia 03.02.2025 r. od Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork;
3. Oświadczenie z dnia 20.01.2025 r. od Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork;
4. Oświadczenie z dnia 21.02.2025 r. od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku;
5. Oświadczenie z dnia 20.02.2025 r. od Gminnego Centrum Kultury w Malborku;
6. Oświadczenie z dnia 14.03.2025 r. od Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku;
7. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Gminnym Centrum Kultury w Malborku za rok 2024;
8. Sprawozdanie na temat ryzyka w 2024 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malborku;
9. Sprawozdanie na temat ryzyka w 2024r. Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork;
10. Sprawozdanie z wykonania Planu działalności oraz sprawozdanie z zarządzania ryzykiem za rok 2024 w Szkole Podstawowej w Gminie Malbork;
11. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Urzędzie Gminy Malbork za rok 2024; dokumenty podpisane przez Sekretarza Gminy Malbork, na dokumentach brak jest daty ich sporządzenia i podpisania;
12. Oświadczenie z dnia 12.02.2025 r. o stanie kontroli zarządczej Urzędu Gminy za rok 2024 podpisane przez Wójta Gminy Malbork – oświadczenie nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Malbork.

<u>W wyniku kontroli ustalono, że:</u>

- w sporządzonym przez Panią Sekretarz Gminy sprawozdaniu na temat ryzyka w 2024r. ujęto m.in. cyt.: *"sprawozdanie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:*
  - *monitoringu realizacji celów i zadań*
  - *samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*

- *procesu zarządzania ryzykiem".*

Kontrolującym nie przedłożono dokumentów z których wynikałoby, że dokonano monitoringu i samooceny kontroli zarządczej przez osoby zarządzające oraz pracowników Urzędu Gminy Malbork

Ponadto w opisanych powyżej zarządzeniach nie dokonano zapisów odnośnie zasad samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Malbork.

Dodatkowo kontrolujący zwrócił się z pisemnym zapytaniem do Wójta w celu doprecyzowania i uszczegółowienia obowiązujących procedur kontroli zarządczej w gminie Malbork.

Na powyższe zapytanie kontrolujących Wójt przygotował odpowiedz o następującej treści:

„Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Malborku funkcjonuje na podstawie:

- *Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 101/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej jako elementu kontroli zarządczej*
- *Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 36/2013 z dnia 11 czerwca 2013r określającego procedury zarządzania ryzykiem.*

Kierownicy jednostek organizacyjnych, jak również sekretarz Gminy przedłożyli:

- *oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 r.,*
- *sprawozdania na temat ryzyka w 2024r wraz z Rejestrem ryzyk w roku 2024*

Ponadto kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli równie samoocenę kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych

2. *Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Malborku funkcjonuje na podstawie przestarzałych aktów wewnętrznych, które należałoby uaktualnić i dostosować do obecnego stanu prawnego i faktycznego.*

   W roku 2024 w Urzędzie nie przeprowadzono samooceny kontroli zarządczej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, jak również zabrakło systematycznego monitoringu systemu kontroli zarządczej, z uwzględnieniem procesu kontrolnego".

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją I/10 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Gmina Malbork wg stanu na dzień 01.01.2024 r. nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

Uchwałą nr II/3/2024 z dnia 14 maja 2024 r. Rada Gminy Malbork wprowadziła zmiany do budżetu Gminy Malbork na 2024 r. w wyniku których kwota dochodów i przychodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł i powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.

W dniu 15 listopada 2024 r. Gmina Malbork podpisała umowę cywilnoprawną na okres od 15 listopada 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. z Panem Adrianem Kłosem na prowadzenie audytu wewnętrznego. Audytor, posiada wymagane kwalifikacje zawodowe – egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, z wynikiem pozytywnym. Gmina Malbork poinformowała w dniu 26.11.2024 r. Ministerstwo Finansów o rozpoczęciu audytu wewnętrznego w Gminie Malbork. Audyt wewnętrzny w Gminie Malbork rozpoczęto 15 listopada 2024 r.

W roku objętym kontrolą, tj. w 2024 roku, ustalono, że:

- Wójt Gminy Malbork dnia 25.11.2024 r. wydał upoważnienie Nr A.1721.1.2024 do przeprowadzenia audytu wewnętrznego na 2024 r. Ważność upoważnienia do 31.12.2025 r.
- Wójt Gminy Malbork dnia 11.12.2024 r. wydał upoważnienie Nr A.1721.3.2024 do przeprowadzenia audytu wewnętrznego na 2025 rok. Ważność upoważnienia do 31.12.2025 r.
- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r., o finansach publicznych, plan audytu na 2025 rok został sporządzony dnia 11.12.2024 r. tj. terminowo
- sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2024 w dniu 21.01.2025 r.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

Informację pisemną w powyższym temacie otrzymano od Inspektora ds. biura Rady i Kadr Pani Agnieszki Słupczewskiej o następującej treści: „*W Urzędzie Gminy w Malborku do wydawania decyzji administracyjnych upoważnieni są: Zastępca Wójta, Skarbnik Gminy Malbork, Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji oraz Podinspektor ds. gospodarki odpadami – na podstawie art. 39 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2024 r., poz. 1465 ze zm.) w związku z § 20 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Malbork wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 35/2024 z dnia 16 maja 2024 r.*

W Urzędzie Gminy w Malborku prowadzony jest rejestr upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych".

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją I/11 Załącznika Nr 1*** *do* protokołu kontroli.

W przypadku 3 upoważnień udzielonych przez Wójta Gminy Malbork: Zastępcy Wójta Gminy Malbork, Kierownikowi Referatu Rozwoju i Inwestycji oraz Podinspektor ds. gospodarki stwierdzono brak wskazania podstawy prawnej na podstawie której pełnomocnictwo zostało udzielone. W trakcie kontroli tj. 03 czerwca 2025r. wystawiono nowe upoważnienia z podstawą prawną na podstawie art.39 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (z późn.zm.) .

1.5. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie wpisów do księgi kontroli ustalono, że w latach 2021 – 2024 po przeprowadzonej ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w Urzędzie Gminy Malbork przeprowadzono 1 kontrolę w zakresie gospodarki finansowej.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Malbork przeprowadzonej w okresie od 15.02.2021 r. do 08.06.2021 r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15.06.2021 r. oraz wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 22.07.2021 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Malborku, w latach 2021– 2024, przedstawiono poniżej:

Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej w latach 2021- 2024			
L.p.	Instytucja kontrolująca	Przedmiot kontroli	Okres Kontroli
1	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2021 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach..	28.11.2022 r. -07.12.2022 r.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2024.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Malbork w roku 2024, wykonuje od dnia 1 stycznia 2024 r. Bank Millenium S.A z siedzibą w Warszawie, na podstawie zawartej umowy w dniu 27 września 2023r., na czas określony do dnia 31.12.2027 r.

Wyboru banku dokonano przy zastosowaniu procedury trybu zamówienia publicznego na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Malbork i podległych jednostek organizacyjnych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto postępowanie pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Malbork wraz z wszystkimi jednostkami podległymi".

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Malbork wraz z wszystkimi jednostkami podległymi przedstawiono w poniższej tabeli:

Czynności w postępowaniu	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Gmina Malbork
Nazwa postępowania	Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Malbork wraz z wszystkimi jednostkami podległymi.
Numer postępowania	PP-7320/)B-2023
Rodzaj zamówienia	Usługa
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia 113 232,00 zł netto, Wartość zamówienia została ustalona w czerwcu 2023 r. przez skarbnika gminy
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 52/2023 Wójta Gminy Malbork z dnia 29.06.2023 r. *w sprawie powołania Komisji do oceny i wyboru ofert w postępowaniu klasycznym, w trybie podstawowym, bez negocjacji na „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Malbork wraz z wszystkimi jednostkami podległymi".* Powołano komisję w składzie 3 osobowym, komisja działała w oparciu o regulamin pracy komisji który stanowił załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia. W dniu 29.06.2023 r. członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp W dniu 29.06.2023 r. kierownik zamawiającego (Wójt Gminy Malbork) złożył oświadczenie określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 30.06.2023 r. które zatwierdził Wójt Gminy Malbork
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 07.06.2023 r. pod nr 2023/BZP 00251823.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji; art.275 pkt 1 ustawy Pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień: 29.06.2023 r. godz. 10:00., za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił: przez okres 30 dni, bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się z wraz z upływem terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: - Cena miesięcznej obsługi bankowej 70%, - Wysokość oprocentowania rachunków bankowych- 5%, - Wysokość oprocentowania lokat- 20% -Wysokość oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym -5%

Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Wójta Gminy Malbork - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, od dnia 07.06.2023 r. do dnia 29.06.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	- Przedmiotem zamówienia jest Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Malbork wraz z wszystkimi jednostkami podległymi - w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r. - Wybrany w drodze przetargu bank podpisze umowę generalną a następnie z każdą jednostką odrębną umowę. - Wykaz jednostek: 1) Jednostki budżetowe: a) Urząd Gminy Malbork (Gmina Malbork) b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej c) Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork d) Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork e) Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej 2) Zakład budżetowy: Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.
Termin wyk. zamówienia	Termin realizacji zamówienia wyznaczono na okres od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2027 .r.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 29.06.2023 r., o godz. 10:15. Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę ,jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 113 232,00 zł
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 2 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	• Oferta nr 1 Bank Millenium SA ul. Królewiecka 11, 82-300 Elbląg – Cena miesięcznej obsługi bankowej: 0,00 – Wysokość oprocentowania rachunków bankowych : 4,16 – Wysokość oprocentowania lokat: 4,16 – Wysokość oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym : 7,86 • Oferta nr 2 Bank Polska Kasa Opieki- Spółka Akcyjna (Departament Sektora Publicznego), ul. Grzybowska 53/57, 00-844 warszawa – Cena miesięcznej obsługi bankowej: 0,01 – Wysokość oprocentowania rachunków bankowych : 0,33 – Wysokość oprocentowania lokat: 0,67 – Wysokość oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym : 7,86
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.

Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Ocena ofert: Wyniki punktacji ofert: • Oferta nr 1 Bank Millenium SA ul. Królewiecka 11, 82-300 Elbląg – **100,00 pkt** • Oferta nr 2 Bank Polska Kasa Opieki- Spółka Akcyjna (Departament Sektora Publicznego), ul. Grzybowska 53/57, 00-844 warszawa – **78,62 pkt** Po weryfikacji ofert, najwyżej oceniona została oferta: Oferta nr 1 Bank Millenium SA ul. Królewiecka 11, 82-300 Elbląg Ofertę wybrano, jako najkorzystniejszą zgodnie z kryteriami oceny ofert przyjętymi w SWZ. Oferent w ofercie przedłożył takie dokumenty jak: • formularz ofertowy, • oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie art.108 ust.1 ustawy Pzp oraz spełnieniu udziału w niniejszym postępowaniu
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy e-Zamówienia w dniu **30.06.2023 r.** W dniu 24.07.2023 r. Bank Millennium zwrócił się do Gminy Malbork z prośbą o wydłużenie terminu związania ofertą – o 60 dni, uzasadniając to potrzebą wydłużonego czasu na przygotowanie umowy o prowadzenie rachunku wraz z dokumentami towarzyszącymi. W dniu 26.07.2023 r. Gmina Malbork w odpowiedzi na wniosek Banku Millenium z dnia 24.07.2023 r. cyt.: "*Gmina Malbork, świadoma faktu, że przygotowanie całej dokumentacji, tj. umowy o prowadzenie rachunku wraz z dokumentami towarzyszącymi jest bardzo praco i czasochłonne, wyraża zgodę na podpisanie umowy w okresie od dnia upływu 30-dniowego terminu związania ofertą*". Odpowiedź Gminy Malbork ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Protokół post. o udziel. zamów.	Protokół postępowania zatwierdził Wójta Gminy Malbork w dniu 28.09.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 28.09.2023 r. pod nr 2023/BZP 00416949/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowę ramową rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw z dnia 27.09.2023 r. zawarto pomiędzy: Gminą Malbork reprezentowaną przez: Wójta Gminy Malbork-Marcina Kwiatkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Malbork-Małgorzatę Liszewską a Bankiem Millennium S.A z siedzibą w warszawie ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa Umowa zawiera załącznik nr 1 w którym wymieniono rodzaje rachunków wraz z numerem rachunków bankowych jakie Bank będzie prowadził na rzecz Gminy Malbork. Do powyższej umowy załączono dokumenty o nazwie: Potwierdzenie warunków oprocentowania, prowizji i opłat w ramach Umowy Ramowej rachunków i usług bankowych dla Klientów

	Bankowości Przedsiębiorstw z dnia 27.09.2023 r., wniosek o otwarcie pierwszego rachunku z dnia 27.09.2023 r., kartę wzoru podpisów osób upoważnionych do dysponowania rachunkami bankowymi w ramach umowy ramowej rachunków usług bankowych dla Klientów Bankowości Przedsiębiorstw z dnia 27.09.2023 r. Zgodnie z § 23 powyższej umowy: Bank będzie prowadził od 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r. obsługę bankową budżetu Gminy Malbork oraz następujących jednostek organizacyjnych Gminy: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork, Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork, Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej, Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku **Termin realizacji zamówienia** Czas określony od 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2027 r. **Zmiany umowy:** W trakcie trwania umowy (do dnia przeprowadzenia kontroli tj. 27.05.2025 r.) nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Z pisemnej informacji uzyskanej od Pani Skarbnik Gminy Malbork wynika iż w 2024 roku Gmina Malbork nie poniosła żadnych kosztów z tytułu kompleksowej obsługi bankowej.
Zabezpieczenie środków na realizację umowy w planie finansowym	Rada Gminy Malbork uchwałą nr XXXIX/302/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2035, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła w § 2 pkt. 2 Wójta Gminy Malbork do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki w zakresie płatności wykraczających poza rok budżetowy.

Do obsługi budżetu Gminy „organu" jak i jednostek organizacyjnych w tym Urzędu Gminy prowadzone są oddzielne rachunki.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu" dla budżetu Gminy Malbork pod kątem zgodności zapisów pomiędzy ewidencją księgową jednostki konta 133, a wyciągami bankowymi (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych), w miesiącu czerwiec 2024 r., a dokładnie od 01 czerwca do 14 czerwca 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową, a wyciągami bankowymi.

W Urzędzie Gminy Malbork, w roku 2024, nie funkcjonowały karty płatnicze.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Gminy Malbork, w roku 2024, prowadzona była obsługa kasowa.

Zasady obrotu gotówkowego oraz wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy Malbork dowodów wpłaty „KP" sposób jej udokumentowania w badanym okresie określono w *Instrukcji gospodarki kasowej* w Urzędzie Gminy w Malborku, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 26/2014 Wójta Gminy Malbork z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Do powyższej zarządzenia wprowadzono zmiany Zarządzeniem nr 123/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie *zmiany instrukcji gospodarki kasowej oraz wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy Malbork dowodów wpłaty „KP".*

Zmiany dotyczyły instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia, PKT II instrukcji „Zasady gospodarki kasowej" otrzymuje nowe brzmienie jak poniżej: *„Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie na bieżące wydatki jest ustalana przez Wójta. Niezbędny zapas gotówki w kasie jednostki w miarę wykorzystywania może być uzupełniony do ustalonej wysokości. Gotówka podjęta z rachunku bankowego winna być przechowywana w kasetce, a następnie w kasie pancernej. Wpływy do kasy mogą pozostawać zabezpieczone w kasie urzędu do dnia następnego lub kolejnych dni do wysokości ustalonej przez Wójta Gminy odrębnym Zarządzeniem"*

Zarządzeniem nr 124/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2022 roku *w sprawie określenia kwoty pogotowia kasowego oraz ustalenia kwoty gotówki, która może być przechowywana w kasie Urzędu Gminy Malbork.*

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem pogotowie kasowe Urzędu Gminy Malbork ustalono na kwotę nie przekraczającą 5.000 zł, oraz ustalono wysokość gotówki w wysokości do 15.000 zł jaka może być przechowywana do dnia następnego w kasie Urzędu Gminy. Przechowywana gotówka może pochodzić z bieżących wpływów jak również być podjęta z rachunku bieżącego.

W instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Malborku określono:

- wzór dowodu „KP" załącznik nr 2
- wzór protokołu z przyjęcia – przekazania kasy załącznik nr 3
- oświadczenie kasjera w związku z przeprowadzoną inwentaryzacją, wzór protokołu z inwentaryzacji załącznik nr 4
- dowód wewnętrzny przyjęcia do kasy gotówki pobranej czekiem załącznik nr 5.

Przychodowe dowody kasowe KP są drukami ścisłego zarachowania, wystawiane są w trzech egzemplarzach za pomocą Programu Kasa Firmy Gravis, który automatycznie nadaje kolejny numer dowodowi wpłaty. Oryginał egzemplarza otrzymuje wpłacający, jedną kopię dołącza się do raportu kasowego, druga kopia pozostaje w kasie i podlega archiwizacji.

W 2024 roku, w kasie Urzędu Gminy w Malborku, sporządzono:

- raporty kasowe Depozyt – 5 szt.
- raporty kasowe Dochody- 202 szt.
- raporty kasowe odpady komunalne – 242 szt.
- raporty kasowe opłata skarbowa- 111 szt.

- raporty kasowe wydatki- 27 szt.

Sporządzane są dzienne raporty kasowe.

Raporty kasowe sporządzane są komputerowo, w programie Kasa Firmy Gravis–, z podziałem na poszczególne zadania.

Kontrolą objęto łącznie 49 raportów kasowych sporządzonych tj.:

- dla dochodów: Nr 1 DOCH/2024- Nr 15 DOCH /2024 (15 szt.),
- dla depozytów: Nr 1/DEP/2024 – Nr 5/DEP/2024 (5 szt.)
- dla odpadów komunalnych Nr 1OK/2024 - Nr 10 OK/2024 (10 szt.)
- dla opłat skarbowych Nr 1/0S/2024-5/0S/2024 (5 szt.)
- wydatki Nr 1/W/2024 – Nr 14/W/2024 (14 szt.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- raporty kasowe dla dochodów i wydatków sporządzane są jako wydruk komputerowy;
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami KW lub KP,
- przyjęte dochody do kasy dokumentowane są dowodem KP, który jest podłączony do raportu kasowego;
- przyjęcie gotówki do kasy następowało do 12 stycznia 2024 r. za pomocą druku ścisłego zarachowania – czeku; od 16 stycznia 2024 r. na podstawie zlecenia wypłaty w systemie bankowości internetowej Banku Millenium-MilleNet. Natomiast z zapisów obowiązującej instrukcji gospodarki kasowej w Gminie Malbork wynika że pobór gotówki odbywa się za pomocą druków ścisłego zarachowania jakim są czeki gotówkowe. Kontrolujący poprosili Panią Aleksandra Prokopowicz- inspektora ds. obsługi budżetowej o opisanie procesu pobierania gotówki z banku Millenium przez Gminę Malbork. Pani Aleksandra Prokopowicz udzieliła pisemnej informacji o treści cyt.: *„Pobranie gotówki do kasy w Urzędzie Gminy Malbork w okresie od 02.01-12.01.2024 odbywało się za pomocą druku ścisłego zarachowania –czeku. W okresie od 16.01.2024 do końca roku 2024 odbywa się poprzez wprowadzenie przez kasjera zlecenia wypłaty w systemie bankowości internetowej Banku Millennium - MilleNet. Wprowadzone zlecenie jest autoryzowane przez osoby uprawnione do zatwierdzania wypłat w Urzędzie Gminy Malbork tj. Wójt oraz Skarbnik Gminy za pomocą przypisanych tokenów z hasłami. Dyspozycja wypłaty gotówki jest widoczna tylko w systemie MilleNet bez możliwości jej wydrukowania oraz załączenia do raportu kasowego. Kasjer odbiera gotówkę w Banku wraz z potwierdzeniem wypłaty danej kwoty."*

Odpowiedź ujęto w aktach roboczych pod pozycja *II/2 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu.*

- wypłaty gotówkowe dokumentowane są rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe takiej jak rachunki, faktury i delegacje służbowe;
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie
- raporty kasowe sporządzane były prawidłowo na koniec każdego dnia,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne,
- raporty kasowe zawierały potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i zatwierdzenie do wypłaty przez osoby uprawnione,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – Kasa,
- na wszystkich dowodach kasowych dokonywano prawidłowej dekretacji.

Ponadto ustalono, że funkcję kasjera w okresie objętym kontrolą pełniła pani Aleksandra Prokopowicz – referent ds. obsługi kasowej która złożyła oświadczenie w dniu 01.07.2019 r. o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Również Pani Aleksandra Dombrowska zatrudniona na stanowisku specjalista ds. księgowości budżetowej złożyła oświadczenie pracownika zastępującego osobę na stanowisku ds. obsługi kasowej w dniu 01.03.2011 r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi. W roku 2024 dokonano:

- 18 razy przekazania kasy protokołami zdawczo-odbiorczymi w związku z planowaną nieobecnością kasjera;
- 5 kontroli kasy, które zostały udokumentowane adnotacją w raportach kasowych o numerach: 4/W/2024 z dnia 29.02.2024 r.; 8/W/2024 z dnia 12.04.2024 r.; 13/W/2024 z dnia 21.06.2024 r.; 17/W/2024 z dnia 30.08.2024 r.; 24/W/2024 z dnia 22.11.2024 r. – kontroli kasy dokonywał Specjalista ds. księgowości budżetowej Pani Maryla Guściora.

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości i uchybień.

Na koniec roku obrotowego w dniu 31.12.2024 r. przeprowadzona została inwentaryzacji kasy (protokół nr 01/24), różnic nie stwierdzono.

Ustalono że na koniec roku odprowadzono na rachunek bankowy Gminy kwotę 5000 zł pogotowia kasowego - raport kasowy 27/W/2024 z dnia 30.12.2024 r. – stan kasy 0 zł,

W dniu 09.05.2025 r., Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Gminy w Malborku, celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym - w wyniku kontroli, nie stwierdzono niedoboru gotówki, ani też nadwyżki kasowej.

Sporządzony protokół kontroli kasy ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym ***Załącznik Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2024.

W Urzędzie Gminy w Malborku, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 4/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku *w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork.*

Zgodnie z Instrukcją do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury, z wyłączeniem arkuszy komputerowych (sprzętu jednostek OSP i ŚDS w Laskowicach Wielkich),
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wpłaty KP (jako zbiorczy dowód wystawiony do kwitariusza K103),
- dowody wypłaty KW,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym
- osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższych druków ścisłego zarachowania jest referent ds. obsługi kasowej pani Aleksandra Prokopowicz
- miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP,
- miesięczna karta pracy sprzętu silnikowego,
- osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższych druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. obrony cywilnej, OSP, zarządzania kryzysowego Pan Stanisław Bloch,

- karta drogowa samochodu Ford Transit do przewozu osób niepełnosprawnych
- osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższego druku ścisłego zarachowania jest specjalista ds. sekretarsko-kancelaryjnych Pani Dorota Wysocka.

W wyniku kontroli ustalono, że w Gminie Malbork ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w następujących księgach ewidencyjnych typu K-210:

- ❖ 4 księgi druków ścisłego zarachowania założone w dniu 31.12.2009 r., w których prowadzono ewidencję czeków;
- ❖ księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.12.2009 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych (wydawanych na użytek inkasentów - sołtysów);
- ❖ księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.01.2013 r., w której prowadzono ewidencję zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym;
- ❖ księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.12.2010 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury;
- ❖ księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.2020 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych samochodu Ford Transit do przewozu osób niepełnosprawnych;
- ❖ księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2023 r. w której prowadzono ewidencję zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego
- ❖ księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.11.2023 r. w której prowadzono ewidencję kart pojazdu samochodowego OSP i kart pracy sprzętu silnikowych pojazdów OSP

- prowadzona ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan oraz podpisy osób pobierających i zwracających druki.
- księgi są podpisane przez Wójta Gminy Malbork i Skarbnika Gminy Malbork

W dniu 31.12.2024 r. dokonano spisu z natury:

- druków ścisłego zarachowania będące w pieczy referenta ds. obsługi kasowej;
- kart drogowych OSP i samochodu Ford Transit

- innych druków ścisłego zarachowania.

Sporządzono z tych inwentaryzacji stosowne protokoły– stany druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Kontrolą objęto rok 2024

Rodzaje rozrachunków

W roku 2024, w Urzędzie Gminy Malbork, obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 95/2017 Wójta Gminy Malbork z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie *zasad rachunkowości i planu kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.*

Do powyższego Zarządzenia wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem nr 21/2021 Wójta Gminy Malbork z dnia 16 kwietnia 2021roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 95/2017 z dnia 27.12.2017r w *sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork*
- Zarządzeniem Nr 104/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 25 listopada 2022 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 95/2017 z dnia 27.12.2017r w *sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork*

Z powyższej polityki rachunkowości wynika, m.in., że w gminie Malbork prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Malbork:

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,

224 - Rozrachunki budżetu,

225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,

226 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu Vat

227- Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu Vat

240 – Pozostałe rozrachunki,

250 – Należności finansowe,

260 - Zobowiązania finansowe,

290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy w Malborku - jednostki budżetowej:

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

222- Rozliczenie wydatków budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,

225 - Rozrachunki z budżetami,

226 - Długoterminowe należności budżetowe,

227- Rozliczenie wydatków z budżetów środków europejskich

228- Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

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 wyniku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy w Malborku (jednostce), w roku 2024, funkcjonowały konta rozrachunkowe przedstawione w poniższej tabeli, które na dzień 31.12.2024 r., wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	165.579,09
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.113.047,56	63.495,33
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	1.491,24	0
225	Rozrachunki z budżetami	131,61	23.348
226	Długoterminowe należności budżetowe	789,83	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	99.989,94
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	150.677,86
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (pożyczki z ZFŚS)	27 625,00	0
240	Pozostałe rozrachunki	0	226 002,56
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	0
290	Odpisy aktualizujące należności	0	0

Zakres i wyniki kontroli:

- kontrolą objęto zgodność powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność powyższych sald,
- prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", na którym występowały, na dzień 31.12.2024 r., zobowiązania na łączną kwotę 165.579,09 zł. Na niniejszą kwotę składały się dokumenty (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej):

1. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Malborku Sp. z o.o. na kwotę: Faktura korygująca 678/24 = -26,30 zł; Faktura korygująca 679/24 = -26,30 zł; FRA 9125/24 = 1684,36 zł
2. MAT-POŻ Irena Matusiak, Ireneusz Matusiak Sp. j. fv 24/11/008 na kwotę: 418,20 zł;

3. Generali T.U. S.A. polisa 302088 na kwotę 305,00 zł;
4. AQUACOM Zieliński Dawid fv 22/2024/12 na kwotę 553,50 zł;
5. MARGRAF Spółka Jawna fv 8418/MG/2024 na kwotę 781,70 zł;
6. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. na kwotę: Fv DK/005590/24= 8.525,66 zł, Fv DK/005591/24= 84.031,88 zł;
7. Mainsoft Sp. z o.o. na kwotę 1.900,00 zł;
8. GK PRO Sp. o.o. sp.k. na kwotę; Fv 264/12 = 896,67 zł, Fv 4413/10/abo = 250,55 zł, Fv 3927/09/abo = 214,02 zł, Fv 4895/11/abo = 335,79 zł, Fv 5390/12/abo= 238,37 zł;
9. Zakład utylizacji odpadów stałych Sp. zo.o.. FV 053/12/2024na kwotę 58.063,39 zł
10. Kancelaria Adwokacka Bogdan Statkiewicz na kwotę: FVS/17/12/2024= 4.920,00 zł, FRA FVS/22/12/2024 = 2.460,00 zł

W wyniku kontroli, wszystkich powyższych dowodów księgowych, ustalono, że:

- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji
- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły,

Prawidłowość zdarzeń gospodarczych na pozostałych kontach rozrachunkowych, weryfikowanych w dalszej części protokołu, przy kontroli poszczególnych zagadnień, gdzie przedstawiono wyniki kontroli.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2024.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w poszczególnych podrozdziałach rozdziału *3.5. Wydatki bieżące* niniejszego protokołu.

2.1.5.2. *Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych*

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Urząd Gminy w Malborku w roku 2024 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2024 roku odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych*,
- urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2024 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (PIT-4R). Wynagrodzenie naliczano prawidłowo; kwota 604 zł.

2.1.5.3. *Odprowadzanie składek FUS i FP*

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Gminę Malbork w roku 2024.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych*,
- powyższe składki ujmowane były na koncie 229-001 –Składki ZUS.
- pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (kwota 20,48 zł).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Gmina Malbork, w roku 2024, nie była zobowiązana do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.*

Informację pisemną w powyższym temacie złożyła Pani Agnieszka Słupczewska – Inspektor ds. Biura Rady i Kadr o następującej treści „*W roku 2024 Gmina Malbork nie była zobowiązana do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił co najmniej 6%. W roku 2024 w miesiącach od stycznia do września zatrudnienie w Urzędzie Gminy Malbork nie przekraczało 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Za te miesiące wysłano pisemną informację o stanie zatrudnienia do Zarządu PFRON w Warszawie.*

Natomiast w miesiącach od października do grudnia 2024 r. Urząd Gminy Malbork był zwolniony z wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2 a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Za te miesiące wysłano dokument INF -1 za pomocą programu e-PFRON.".

Informację *ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/3 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.*

Informacje miesięczne , o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, Gmina Malbork, składała w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego

dotyczy informacja, informacje roczną za 2024 r. złożyła terminowo- 5 stycznia 2025 r. (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W roku 2024, jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2024, w Urzędzie Gminy w Malborku, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wystąpiły na dzień 31.12.2024 r., na koncie 201, w łącznej kwocie 165 579,09 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W uchwale Rady Gminy Malbork Nr VIII/64/2024 z dnia 20 grudnia 2024 roku *w sprawie wydatków budżetu Gminy, które nie wygasają z upływem 2024 roku*, Rada określiła wykaz i ostateczny termin dokonania wydatków które nie wygasły z końcem roku.

Z załączonych do uchwał planów finansowych wynika, że z końcem 2024 roku nie wygasły wydatki na sumę: 101 260,00 zł

Przelewu środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek dokonano w dniu 30.12.2024 r. na kwotę 101 260,00 zł (WB nr 7 z dnia 23.12.2024r.).

Wydatki zrealizowane to kwota 101 260,00 zł (na podstawie faktur VAT):

- faktura VAT nr 6/01/2025 z dnia 20.01.2025 r. na kwotę 33 210,00 zł – płatność w dniu 18.02.2025 r. (WB nr 1 z dnia 18.02.2025 r.);
- faktura VAT nr 09/03/2025 z dnia 31.03.2025 r. na kwotę 49 600,00 zł – płatność w dniu 29.04.2025 r. (WB nr 3 z dnia 29.04.2025 r.);
- faktura VAT nr 8/04/2025 z dnia 30.04.2025 r. na kwotę 18 450, 00 zł – płatność w dniu 13.05.2025 r. (WB nr 4 z dnia 13.05.2025 r.);

Gmina Malbork zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia *11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej* zobowiązana była do sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostek samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2024.

Sprawozdanie Rb-28NWS:

- I kwartał 2025 roku zostało sporządzone w dniu 10.04.2025.; przekazano do RIO w dniu 18.04.2025r. (termin składania nie później niż 22 dni po upływie okresu sprawozdawczego – terminowo).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Zasady obiegu i kontroli dowodów w roku kontrolowanym określono Zarządzeniem nr 5/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 31 stycznia 2013 r. w *sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Malbork* . Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem nr 96/2017 Wójta Gminy Malbork z dnia 27 grudnia 2017 r.

-Zarządzeniem nr 32/2021 Wójta Gminy Malbork z dnia 08 czerwca 2021 r.

Rachunkowość Urzędu Gminy - jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo-księgowych firmy GRAVIS przy użyciu następujących programów komputerowych:

- program finansowo-księgowy „FIN" w rozbiciu na jednostkę i organ;
- program „Budżet" gdzie ewidencjonowany jest plan finansowy dochodów i wydatków całego budżetu Gminy w rozbiciu planu wydatków na poszczególne jednostki organizacyjne;
- program Analizy Wpłat – ewidencja przypisów i wpłat z tytułu podatków i opłat; ewidencja zaległości; egzekucja . prowadzona jest w rozbiciu na podatki;
- program Pojazdy – kompleksowa obsługa płatności podatku od środków transportowych;
- program Podatek – służy do ewidencji wymiarowej podatków i w tym zakresie pracuje w sieci z programem Analiza Wpłat;
- program Płace – kompleksowa obsługa w zakresie wynagrodzeń;
- program R2 płatnik, firmy RESET2 (oprogramowanie od roku 2021), kompleksowa obsługa wynagrodzeń, składek ZUS, obsługa PPK, podatku dochodowego od osób fizycznych, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych itp.
- program Faktury Vat firmy Gravis- do wystawiania faktur
- program Opłaty Różne – do ewidencji należności z tytułu umów cywilnoprawnych (najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste);
- program Kasa – do prowadzenia obsługi kasowej;
- program Gospodarka Odpadami Wymiar – do ewidencji przypisów i wpłat z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi;

- program Gospodarka Odpadami Windykacja – do ewidencji egzekucji należności za gospodarowanie odpadami;
- program Konsvat SQL – konsolidacja VAT – służący do rozliczeń podatku VAT Gminy.

Ewidencja stanu mienia i wyposażenia prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego Excel oraz ręcznie wypełniana jest karta środka trwałego. Dodatkowo komputerowo w programie Excel prowadzony jest wykaz wyposażenia oraz zestawienie wartości środków trwałych i umorzenia). Na koniec roku (na dzień 31.12.2024r- wydrukowano zestawienie zbiorcze środków trwałych które zawierało podsumowanie i było podpisane przez pracownika odpowiedzialnego za środki trwałe.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Urzędzie Gminy w Malborku w 2024 roku.

- księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasada podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej; nazwą programu przetwarzania danych; rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym i datą sporządzenia,
- zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały,
- zapisy w księgach rachunkowych przy użyciu systemu komputerowego prowadzone są chronologicznie i w ujęciu systematycznym,
- treść zapisu księgowego zawiera, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru indentyfikacyjnego dowodu księgowego; stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których on dotyczy.

- Dzienniki: - dziennik Jednostki, dziennik Organu (budżetu), dziennik ZFŚŚ prowadzone są w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie; zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Za dany okres sprawozdawczy sporządzane jest zestawienie obrotów i sald dzienników.

- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej, tj. m.in., dla: środków trwałych w tym także inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków (operacje sprzedaży, zakupu).

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2024.

W wyniku kontroli ustalono, że :

- na dzień 31.12.2024 r., sporządzono następujące sprawozdania zbiorcze:
  - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
  - Rb-30S-sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych
  - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
  - Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
  - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
  - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu

terytorialnego.

- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano w wymaganym ustawowo terminie.
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2024 r., zatwierdzony i podpisany przez Wójta Gminy Malbork, został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16.06.2025 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Malborku:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 r w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Dochody wykonane" z ewidencją księgową (kwota 37 878 507,09 zł).

  W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższą kwotę 37 878 507,09 zł wykazano na podstawie salda WN konta 131 „Rachunek dochody jednostki" (35 490 806,44 zł) + środki uzyskane z różnych projektów europejskich WN konta 138-2;138-3 (kwota 408 654,06 zł) + środki WN konta 139-4;139-5;139-7;139-8 (kwota 1 978 944,59 zł) + środki pieniężne w drodze konto 141 (kwota 102,00 zł)

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Wydatki wykonane" z ewidencją księgową (kwota 18 516 963,62zł).

  W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższą kwotę 18 516 963,62 zł, wykazano na podstawie salda Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" (kwota 16 555 937,09 zł), + strona Ma konta 139 (kwota 1 859 766,53zł.) + wydatki niewygasające w kwocie 101 260,00 zł (konto 135).

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2024, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 13 268 938,28 zł (stan zgodny ze stanem konta 133-Rachunek budżetu) w tym:

- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 137 317,74 zł stan zgodny z stanem ewidencji konta 224 –Rozrachunki budżetu),
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1 321 511,97 zł (stan zgodny ze saldem konta 909-rozliczenie międzyokresowe).
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 101 260,00 zł (stan zgodny ze stanem konta 135- Rachunki środków na niewygasające wydatki

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2024 r., Urząd Gminy w Malborku, sporządziła następujące sprawozdania finansowe (zbiorcze):

- bilans jednostki budżetowej,
- bilans z wykonania budżetu jednostki
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Wójta Malborka i Skarbnika Urzędu Gminy w Malborku.

- Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe:

1) Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Malborku (sporządzony na dzień 31.12.2024 r.), w którym stwierdzono:

Aktywa:

- wartości niematerialne i prawne: saldo Wn kont 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z kont 071 i 072 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych),
- grunty: saldo Wn konta 011 minus Ma 071 (umorzenia w zakresie prawa wieczystego użytkowania),
- grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom: saldo Wn konta 011-000-2,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: saldo Wn konta 011-1, Wn konta

011-1-1 minus Ma 071-1, 071-1-1; Wn konta 011-2, Wn konta 011-2-1 minus Ma konta 071-2, 071-2-1;

- urządzenia techniczne i maszyny: saldo Wn konta 011-3 minus Ma konta 071-3; Wn konta 011-4 minus Ma konta 071-4; Wn konta 011-5 minus Ma konta 071-5; Wn konta 011-6, Wn 011-6-1 minus Ma konta 071-6, Ma 071-6-1;
- środki transportu: saldo Wn konta 011-7 minus Ma konta 071-7,
- inne środki trwałe: saldo Wn konta 011-8, Wn konta 011-8-1 minus Ma konta 071-8,Ma konta 071-8-1
- środki trwałe w budowie (inwestycje): saldo Wn konta 080,
- należności długoterminowe: saldo Wn 226
- akcje i udziały: saldo Wn konta 030-1
- materiały: saldo Wn konta 310,
- należności od budżetów: saldo Wn konta 225,
- pozostałe należności: saldo Wn konta 221, 224, 234,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: saldo Wn konta 135, 139,

Pasywa:

- Fundusz jednostki zgodny z saldem Wn konta 800 – Fundusz jednostki;
- Wynik finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy
- Zobowiązania krótkoterminowe zgodne z saldami poszczególnych kont:

	Konto	Opis
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201-165 579,09 zł	(obsługa prawna, zużycie wody i ścieków, kalibracja detektora, artykuły chemiczne, wywóz odpadów komunalnych, utylizacja odpadów komunalnych);
	Ma 300- 75 132,34 zł	Dostawy i usługi niefakturowane
	Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 240 711,43 zł	
Zobowiązania wobec budżetu	Ma 225 – 23 348,00 zł	(podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2024 r.);
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	Ma 229 –99 989,94 zł	(składki społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za grudzień 2024 r. oraz naliczenia składek społecznych i funduszu pracy od pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok);
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231 – 150 677,86 zł	(dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 rok);
Pozostałe zobowiązania	Ma 221 – 63 495,33 zł	(nadpłaty z tytułu podatków, opłat komunalnych)

	Ma 240 – 292,70 zł	(PPK pracodawca)
	Razem pozostałe zobowiązania: 63 788,03 zł	
Sumy obce	Ma 240 – 225 709,86 zł	(zabezpieczenia należytego wykonania robót i zabezpieczenia czynszów).

- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS;
- Rozliczenia międzyokresowe - zgodny z saldem Ma konta 840

2) Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) - Urzędu Gminy w Malborku (sporządzony na dzień 31.12.2024 r.), w którym stwierdzono:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych: stan zgodny z zapisami konta Ma 720, (wykazano kwotę 37 703 978,54 zł, w której zawarto odsetki od zaległości podatkowych i od zaległości opłaty śmieciowej gospodarowanie odpadami. w kwocie 224 440,06 zł.)

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: stan zgodny z zapisami Wn konta 400,
- zużycie materiałów i energii: stan zgodny z zapisami Wn konta 401.
- usługi obce: stan zgodny z zapisami Wn konta 402,
- podatki i opłaty: stan zgodny z Wn konta 403
- wynagrodzenia: stan zgodny z zapisami Wn konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: stan zgodny z zapisami Wn konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: stan zgodny z zapisami Wn konta 409

Pozostałe przychody operacyjne:

- inne przychody operacyjne: stan zgodny z zapisami konta Ma 760,

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: stan zgodny z zapisami konta WN 761,

Przychody finansowe:

- w pozycji G II – ewidencjonowano pozostałe odsetki (kwota 363 304,27 zł), bez odsetek od zaległości podatkowych i od zaległości opłaty śmieciowej-gospodarowanie odpadami które wykazano w pozycji A.VI- przychody z tytułu dochodów budżetowych; stan zgodny z zapisami konta 750,

Koszty finansowe:

- w pozycji H I - stan zgodny z zapisami konta Wn 751,

- Zysk (strata) netto: stan zgodny z saldem konta 860.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy w Malborku (sporządzony na dzień 31.12.2024 r.), w którym stwierdzono:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan zgodny z zapisem konta 800,

1. Zwiększenia funduszu (z tytułu):

- zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan zgodny z zapisami konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe wykazane w kwocie 18 485 703,62 zł są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2024r (kwota 18 516 963,62 zł na która składają się: wydatki Urzędu Gminy w kwocie 14 585 816,04 zł; konto 223-1 oraz wydatki odpady komunalne w kwocie 1 970 121,05 zł; konto 223-2) minus wydatki niewygasające z 2024r (kwota 101 260 zł konto 135) plus wydatki zrealizowane niewygasające za 2023r (kwota 70 000 zł konto 223-3)
- środki na inwestycje wykazano kwotę 5 184 349,97 zł powyższa kwota ujęta była na koncie 800-001-1
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne, wykazano kwotę 1 896,66 zł (dotyczy przyjęcia nieodpłatnie środka trwałego kopiarki Konica Minolta (wartość dotychczasowa nieumorzona). Powyższa kwota była ujęta na koncie Ma 800-001-2, Wn 011
- inne zwiększenia: kwota 46 863,00 zł dotyczy: przyjęcie na środki trwałe działki gruntowej 109 obr.2 o powierzchni 4 220 m^2 - własność gminy w wyniku uzgodnienia mienia komunalnego; powyższa kwota była ujęta na obroty Ma konta 800-001-5

2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu):

- zrealizowane dochody budżetowe kwota 37 878 507,09zł : stan zgodny z zapisami kont:
- Wn 131 (kwota 35 490 806,44 zł)
- Wn 138-2;138-3 (kwota 408 654,06 zł)
- Wn 139-4;139-5;139-7;139-8 (kwota 1 978 944,59 zł)
- Wn konto 141 (kwota 102,00 zł)
- dotacje i środki na inwestycje : stan zgodny z zapisami konta Wn 810
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków

trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan zgodny z ewidencja zapisów konta Ma 011 i konta Wn 800-001-3, 800-001-4

- inne zmniejszenia: stan zgodny z zapisami konta Ma 011 i Wn obroty miesiąca konta 800-001-5

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan zgodny z saldem Ma konta 800.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).

1. zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2024 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina Malbork przeprowadziła analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2024, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 14.01.2025 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego", sporządzono w dniu 14.01.2025 r. – wysłano do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 14.01.2025 r., Rady Gminy w Malborku w dniu 14.01.2025 r., Dyrektorów Szkół Podstawowych w dniu 14.01.2025 r., Związek Nauczycieli Polskich dnia 14.01.2025 r., NSZZ „Solidarność" w Malborku dnia 14.01.2025 r.
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2024 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Urzędzie Gminy w Malbork, w roku 2024, w powyższym zakresie obowiązywały Zarządzenia Wójta Gminy Malbork:

- nr 25/2021 z dnia 29.04.2021 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork*

- nr 135/2024 z dnia 3 grudnia 2024 r. *w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy na rok 2024*
- nr 133/2024 z dnia 3 grudnia 2024r, *w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy w Urzędzie Gminy Malbork, paliwa i kart drogowych samochodu Ford Transit, kart drogowych pojazdów OSP, zakupionych płyt drogowych oraz składników majątkowych będących własnością innych podmiotów w dniu 31 grudnia 2024 r.*

Kontrolą objęto rok 2024.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano w dniu 31.12.2024 r. przez zespół spisowy powołany zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 133/2024 z dnia 3 grudnia 2024 r. Sporządzono protokół nr 01/2024 – stan gotówki w kasie 0 zł. W kasie nie stwierdzono nadwyżki i niedoboru.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2024 roku. W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Millenium w Malborku na ostatni dzień roku 2024 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych (stwierdzenie zgodności sald z odpowiednimi rachunkami).

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Urzędzie Gminy w Malborku na dzień 31.12.2024 r.

Wyniki kontroli:

- stan należności na dzień 31.12.2024 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych wynosił:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.113.047,56
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	1.491,24
225	Rozrachunki z budżetami	131,61
226	Długoterminowe należności budżetowe	789,83
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	27 625,00
240	Pozostałe rozrachunki	0

Inwentaryzacja powyższych należności, niewymagających potwierdzenia salda lub tych, które nie zostały potwierdzone przez osoby prawne, przeprowadzono inwentaryzację metodą weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, tj. w przypadku konta 201 (na kwotę 0,00 zł), konta 221 (na kwotę 3 113 047,56 zł), konta 222 (na kwotę 0,00 zł), konta 223 (na kwotę 0,00 zł) konta 224 (na kwotę 1 491,24 zł), konta 225 (na kwotę 131,61 zł), konta 226 (na kwotę 789,83 zł), konta 229 (na kwotę 0,00 zł), konta 231 (na kwotę 0,00 zł), konta 234 (na kwotę 27 625,00 zł) konta 240 (na kwotę 0,00 zł).

Z powyższej inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald, sporządzano protokół na dzień 31.12.2024 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz niezgodności z dokumentacją źródłową, protokół został podpisany przez Skarbnika Gminy Malbork i zatwierdzony przez Wójta Gminy Malbork w dniu 12.03.2025 r.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna, wprowadzona do budżetu Gminy Malbork Uchwałą nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 r. w *sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok*, stanowiła kwotę 7 201 271 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 1 396 490 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 5 804 781 zł,

W 2024 roku dokonano zmian:

a) w części oświatowej:

- zwiększenie o kwotę 823 014 zł, Uchwałą Nr LII/397/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 7 marca 2024 r. oraz zwiększenie o kwotę 70 872 zł Uchwałą nr VIII/63/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 20 grudnia 2024r.w sprawie zmiany Uchwały Nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork o z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok*,

b) w części rozwojowej (758-75806-2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa"):

- zwiększenie o kwotę 290 572 zł, Uchwałą nr LII/397/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 7 marca 2024 r. w *sprawie zmiany Uchwały nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok.*

c) środki na uzupełnienie dochodów gmin (758-75802-2750 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego"):

- zwiększenie o kwotę 855 185 zł, Uchwałą nr VIII/63/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany Uchwały nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 roku w *sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok,*

Na dzień 31.12.2024 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 9 240 914,00 zł, równą planowi po zmianach, przy czym:

- subwencja oświatowa - 6 698 667,00 zł;
- subwencji wyrównawczej - 1 396 490,00 zł;
- uzupełnienie subwencji ogólnej - 855 185,00 zł;
- subwencji rozwojowej - 290 572,00 zł.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2024, przez Gminę Malbork, opisano w punkcie *3.7. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Gminie Malbork, w roku 2024, zasady ewidencji podatków i opłat określono zarządzeniem nr 95/2017 Wójta Gminy Malbork z 27 grudnia 2017 r., *w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork (z późn. zm.).*

Księgowa ewidencja podatków i opłat

- Zasady rachunkowości podatkowej oraz plany kont zostały określone rozporządzeniem Ministra Finansów z 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego firmy Gravis. Ewidencja podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od

środków transportowych obejmuje między innymi: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat a także ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

- Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- Przy zakładaniu kartoteki zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.
- Pracownicy dokonujący wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Malborku.

Postępowanie podatkowe przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Kontrolą objęto postępowanie podatkowe przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w zakresie:

- terminowości składania deklaracji na rok 2024, u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania stawki podatkowej na rok 2024, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowości wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje i dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, u osób fizycznych,
- zgodności przypisów podatków na kontach podatników z ustalonymi kwotami podatku,
- prawidłowości dokonywania przypisów podatkowych.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w poszczególnych podatkach, przedstawiono poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2024 roku stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy Malbork, określiła Uchwałą Nr XLVIII/370/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie

określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2024 rok (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 5357 z dnia 04 grudnia 2023 r.).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Malbork stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2024 r. określonych obwieszczeniem z dnia 21.07.2023 r. (Monitor Polski z 01.08.2023 r., poz. 774).

Ponadto Rada Gminy Malbork podjęła uchwały:

1) Nr XXXIX/251/2006 z dnia 24.02.2006 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości terenów inwestycyjnych okresowo wykorzystywanych na cele rolnicze (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2006 r. Nr 31, poz.630),

2) Nr XXIII/203/2021 z dnia 15.09.2021 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Malbork (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 3473 z dnia 28.09.2021 r.),

3) Nr II/11/2024 z dnia 14-05-2024r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Malbork (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 2600 z dnia 23.05.2024 r.),

4) Nr IV/24/2024 z dnia 09.08.2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr II/11/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Malbork (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 3714 z dnia 21 sierpnia 2024 r.).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2024 r., zarejestrowanych było 54 kont rozrachunkowych podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne.

Kontrolą objęto 9 losowo wybranych podatników z kartoteki podatników-osoby prawne o następujących numerach ewidencyjnych: 99096, 99022, 99099, 99056, 99064, 99105, 99116, 99117, 99089

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje zostały złożone przez podatników w Urzędzie Gminy Malbork terminowo, tj. do dnia 31.01.2024 r.,

  wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, poza jednym wyjątkiem dotyczy to karty kontowej podatnika o numerze 99099 (podatnik zwolniony z art. 7 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - zakład pracy chronionej) gdzie wystąpiła różnica (0,0125 ha) między

zadeklarowaną powierzchnią gruntów (0,8109 ha) a informacją z rejestru gruntów i budynków (0,7984 ha).

W trakcie kontroli w dniu 01.07.2025 r. wpłynęła korekta deklaracji na podatek od nieruchomości .

- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2024 r., zarejestrowanych było 411 kont rozrachunkowych podatników podatku nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 001165, 001213, 001183, 001171, 001140, 002043, 002058, 002045, 002032, 002047, 03059, 03091, 03194, 03049, 03115, 010009, 10632, 010002, 10869, 10890.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych nakazach, ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe i / lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- w jednym przypadku dotyczy podatnika o numerze karty kontowej 001140 nie przedstawiono kontrolującym informacji podatkowej. Kontrolujący poprosili o pisemną informację w tej sprawie. Pani Agnieszka Wasilewska- Inspektor ds. wymiaru podatków przekazała wyjaśnienie o następującej treści cyt.:

„W związku z pisemną prośbą kontrolującej o wyjaśnienie braku informacji podatkowych w podatku od nieruchomości względem 1 podatnika o numerze karty kontowej 001140, który jest spadkobiercą nieruchomości wyjaśniam co następuje.

W trakcie przygotowywania dokumentów do losowo wybranej próby podatników do kontroli okazało się że brakuje informacji podatkowych względem 1 podatnika podatku od nieruchomości będącego posiadaczem samoistnym.

Szukałam informacji podatkowych złożonych przez podatnika w dokumentach zgromadzonych w Urzędzie Gminy Malbork oraz w archiwum, jednak ich nie znalazłam.

Dane zapisane w ewidencji podatkowej, stanowiące podstawę naliczenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok zweryfikowałam z danymi ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku - są zgodne.

W trakcie przeprowadzanej kontroli dokonałam wezwania posiadacza samoistnego pismem z dnia 11-06-2025 r. nr Fn I - 3121/14/2025/W w celu złożenia informacji podatkowych, aby uzupełnić dokumentację wymiarową.

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

– w jednym przypadku dotyczy to podatnika o numerze karty kontowej 010009, naliczono podatek od nieruchomości od powierzchni 0,0531 ha działki nr 33/6 sklasyfikowanej jako Bp- IIIb kwota z decyzji ustalającej podatek od nieruchomości za 2024 rok wynosiła 345 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów i budynków podatnik jest w posiadaniu działki nr 33/6 o powierzchni 0,0531 ha sklasyfikowanej jako BR-RIIIb i powinien być obciążony podatkiem od gruntów rolnych. Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie w tej sprawie Inspektora ds. podatków i opłat Panią Agnieszkę Wasilewską.

W dniu 09.07.2025 r. Pani Agnieszka Wasilewska złożyła wyjaśnienie o następującej treści cyt.: *„Podatnik podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 010009 w informacji podatkowej zadeklarował działkę nr 33/6 o powierzchni 500 m^2, sklasyfikowana jako Bp-RIIIb. W decyzji ustalającej podatek od nieruchomości za 2024 naliczono od w/w powierzchni podatek w kwocie 345,00 zł.*

Podczas przygotowywania dokumentów do losowo wybranej próby podatników do kontroli zauważyłam rozbieżność pomiędzy danymi zapisanymi w ewidencji podatkowej a danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku.

Z ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku wynika, że podatnik posiada działkę nr 33/6 o powierzchni 0,0531 ha sklasyfikowaną jako Br-RIIIb oraz działkę nr 33/29 o powierzchni 0,0105 ha sklasyfikowaną jako ŁIV.

Zgodnie z danymi ewidencji gruntów i budynków zmieniła się klasyfikacja gruntów oraz powierzchnia działki nr 33/6 z Bp-RIIIb 500 m^2 na Br-RIIIb 531 m^2 i doszła druga działka o powierzchni 105m^2. Zmiana klasyfikacji gruntu oraz powierzchni nie zostały przez podatnika zgłoszone do wymiaru podatków Urzędu Gminy Malbork.

W związku z powyższymi zmianami w klasyfikacji i powierzchni gruntów podatek od nieruchomości od gruntów pozostałych w kwocie 345,00 zł nie powinien być naliczony. Tym samym zostanie wystawiona nowa decyzja ustalająca łączne zobowiązanie pieniężne.

Dnia 18-06-2025 r. pismem nr Fn I 3127/24/2025/W wezwałam podatnika do złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych celem skorygowania wymiaru podatków."

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczone ***pod pozycją Nr III/2 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji,
- przypisy podatków dokonywane były nie wcześniej niż z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2024.

W roku 2024 Rada Gminy Malbork obniżyła średnią ceny skupu żyta będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024. Średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ogłoszono w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2023 roku, w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 (M.P. z 20 października 2023 r., poz.1129), która wyniosła 89,63 zł za 1dt. Uchwałą Nr XLVIII/369/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. *w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczenia podatku rolnego na 2024 rok na obszarze Gminy Malbork* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 5356 z dnia 04 grudnia 2023 r.) do kwoty 83,42 zł za 1 dt. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2024 stosowano stawkę 208,55 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5 q żyta x 83,42 zł) lub 417,10 zł od 1 ha pozostałych gruntów (5 q żyta x 83,42 zł).

<u>Podatek rolny – osoby prawne</u>

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2024 r., zarejestrowane były 23 konta rozrachunkowe podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 5 losowo wybranych z kartoteki podatników podatku rolnego o następujących numerach kart kontowych: 99002, 99041, 99042, 99020, 99044.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 2 deklaracje dotyczy to numerów kart kontowych 99002 i 99020, 99089 składano w terminie, tj. do dnia 15.01.2024 r.,
- 1 podatnik o numerze karty kontowej 99041 nie złożył do dnia 07.07.2025 r. deklaracji na podatek rolny za 2024 rok i nie odnotowano wpłaty. Jak wynika z informacji z ewidencji gruntów i budynków podatnik ma w posiadaniu grunty rolne. W trakcie kontroli

Urząd Gminy wystosował do podatnika wezwania – pismo z dnia 04.04.2025 r. nr Fn I-3121/4/2025/W oraz pismo z dnia 30.05.2025 r. nr Fn I-3121/7//2025/W. Kontrolujący poprosili Panią Agnieszką Wasilewską – Inspektora ds. podatków i opłat o pisemną informację w tej sprawie. Pani Agnieszka Wasilewska złożyła informację o następującej treści cyt. *„W trakcie przygotowywania dokumentów do losowo wybranej próby podatników do kontroli okazało się że podatnik o numerze 99041 nie złożył deklaracji na podatek rolny na rok 2024.*

Dokonałam wezwania wyżej wymienionego podatnika w celu złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2024 - wezwanie nr Fn I-3121/4/2025/W z dnia 04-04-2025 r. Wezwanie zostało skutecznie doręczone dnia 10-04-2025r. (brak jakiejkolwiek reakcji podatnika na wezwanie).

Dokonałam ponownego wezwania podatnika w celu złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2024 - wezwanie nr Fn I-3121/7/2025/W z dnia 30-05-2025 r. Wezwanie zostało skutecznie doręczone dnia 16-06-2025r. (brak jakiejkolwiek reakcji podatnika na wezwanie).

Pomimo dwóch prób wyegzekwowania od podatnika wypełnienia ustawowego obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2024, podatnik do dnia dzisiejszego nie złożył deklaracji na podatek rolny na rok 2024 ani nie zapłacił należnego podatku.

Zostaną podjęte kroki mające na celu określenie zobowiązania podatkowego w podatku rolnym na rok 2024. Nastąpi wszczęcie postępowania podatkowego z urzędu mające na celu określenie wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym na rok 2024."

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczone ***pod pozycją Nr III/3 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

- 1 podatnik o numerze karty kontowej 99042, deklaracje na podatek rolny złożył po terminie - w trakcie trwania kontroli, tj. 26.06.2025 r. po wcześniejszych wezwaniach podatnika wystosowanych przez Wójta Gminy Malbork (wezwanie z dnia 04.04.2025 r. - nr pisma FN I-3121/5/2025/W, wezwanie z dnia 30.05.2025 r. - nr pisma Fn I-3121/8/2025/W)
- 1 podatnik o numerze karty kontowej 99044; złożył deklarację po terminie tj. 23.01.2024r.
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych i prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,

- w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2024 r., zarejestrowane było 626 kont rozrachunkowych podatników podatku rolnego – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 23 losowo wybranych podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 001149, 001145, 001127, 001124, 001163, 01003, 01057, 01060, 001069, 01006, 001071, 012075, 12070, 12060, 12071, 12055, 12064, 12068, 12058, 12081, 12069, 12074, 12046.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz prawidłowej stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe i dane wynikające z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 001145 w przedstawionych dokumentach była rozbieżność pomiędzy danymi zapisanymi w informacji w sprawie podatku rolnego a danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku. Podatnik w informacji podatkowej zadeklarował działkę nr 8/27 o powierzchni 1391 m2, sklasyfikowaną jako użytki rolne - RIIIb. Z ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku wynika, że podatnik posiada działkę nr 8/33 o powierzchni 0,0157 ha sklasyfikowaną jako droga (dr) oraz działkę nr 8/34 o powierzchni 0,1234 ha sklasyfikowaną jako użytki rolne - RIIIb. Zgodnie z danymi ewidencji gruntów i budynków działka nr 8/27 została podzielona. O wyjaśnienie w tej sprawie poproszono Inspektor ds. podatków i opłat Panią Agnieszkę Wasilewską która przedstawiła w dniu 11.07.2025r poniższe wyjaśnienie cyt. *„Podatnik podatku rolnego o numerze karty kontowej 001145 w informacji podatkowej zadeklarował działkę nr 8/27 o powierzchni 1391 m2, sklasyfikowaną jako użytki rolne - RIIIb. Podczas przygotowywania dokumentów do losowo wybranej próby podatników do kontroli zauważyłam rozbieżność pomiędzy danymi zapisanymi w ewidencji podatkowej a danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku. Z ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku wynika, że podatnik posiada działkę nr 8/33 o powierzchni 0,0157 ha sklasyfikowaną jako droga (dr) oraz działkę nr 8/34 o powierzchni 0,1234 ha sklasyfikowaną jako użytki rolne - RIIIb. Zgodnie z danymi ewidencji gruntów i budynków działka nr 8/27 została podzielona. W wyniku podziału zostały utworzone dwie nowe działki o nowych numerach, tj. 8/33 i 8/34.*

Zmieniła się też klasyfikacja gruntów posiadanych przez podatnika. 0,0157 ha gruntów figurujących poprzednio jako użytki rolne została zmieniona na drogę (grunty pozostałe). Zmiana klasyfikacji gruntu nie została przez podatnika zgłoszona do wymiaru podatków Urzędu Gminy Malbork. Dnia 18-06-2025r. pismem nr Fn I 3127/19/2025/W wezwałam podatnika do złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych celem skorygowania wymiaru podatków. W dniu 01-07-2025 podatnik złożył informację o gruntach oraz informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, która zawiera dane zgodne z ewidencją gruntów i budynków. Wysokość różnicy podatku rolnego wynosi 7,00 zł, a podatku od nieruchomości 108,00 zł. W związku z powyższą zmianą klasyfikacji gruntów zostanie wystawiona nowa decyzja ustalająca łączne zobowiązanie pieniężne."

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczone ***pod pozycją Nr III/34 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

- w trzech przypadkach dotyczy to kart kontowych o numerach 001149, 01006, 12046 kontrolujący stwierdzili w przedstawionych dokumentach brak informacji w sprawie podatku rolnego. Kontrolujący poprosili o pisemne wyjaśnienie braku powyższych dokumentów. Informację pisemną przedłożyła Inspektor ds. podatków i opłat Pani Agnieszka Wasilewska o następującej treści: *„W związku z pisemną prośbą kontrolującej o wyjaśnienie braku informacji podatkowych w podatku rolnym względem 3 podatników o numerach kart kontowych 001149, 01006 i 12046 wyjaśniam co następuje.*

W trakcie przygotowywania dokumentów do losowo wybranej próby podatników do kontroli okazało się że brakuje informacji podatkowych względem 3 podatników podatku rolnego.

Szukałam informacji podatkowych złożonych przez podatników w dokumentach zgromadzonych w Urzędzie Gminy Malbork oraz w archiwum, jednak ich nie znalazłam.

Dane zapisane w ewidencji podatkowej, stanowiące podstawę naliczenia wymiaru podatku na 2024 rok zweryfikowałam z danymi ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Malborku - są zgodne.

Dokonałam wezwania wymienionych wyżej podatników w celu złożenia informacji podatkowych, aby uzupełnić dokumentację wymiarową:

1) karta kontowa nr 001149 - wezwanie nr Fn I-3121/12/2025/W z dnia 11-06-2025 r.

2) karta kontowa nr 01006 - wezwanie nr Fn I-3121/13/2025/W z dnia 11-06-2025 r.

3) karta kontowa nr 12046 - wezwanie nr Fn I-3121/15/2025/W z dnia 11-06-2025 r."

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczone ***pod pozycją Nr III/4 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Ustalono że brakujące informacje podatkowe wpłynęły do Urzędu Gminy w trakcie kontroli a informacje w nich zawarte były zgodne z ewidencją gruntów i budynków jak również z decyzją ustalającą wymiar podatku rolnego za 2024 rok.

- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji,
- przypisy podatków dokonywane były nie wcześniej niż z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

3.2.4. Podatek leśny

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2024.

W roku 2024 Rada Gminy Malbork nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do ustalenia stawki podatku leśnego za 2024 r.

Średnia cena sprzedaży drewna na podstawie Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023r. (M.P. z 2023 r. poz.1130), wynosiła 327,43 zł za 1m3. Podatek leśny od 1 ha lasu w roku 2024, ustalano według stawki 72,0346 zł (327,43 zł x 0,220 m3 drewna).

Podatek leśny - osoby prawne

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2024 r., zarejestrowane było 1 konto rozrachunkowych podatnika podatku leśnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 1 podatnika o numerze ewidencyjnym 99009.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonej deklaracji, karty kontowej i danych z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- deklarację, złożono w wymaganym terminie do dnia 15.01.2023 r.,
- wysokość zobowiązania podatkowego ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- na koncie podatnika dokonywano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

Podatek leśny - osoby fizyczne

Nie było zarejestrowanych podatników podatku leśnego w roku 2024

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2024 r., zarejestrowane było 1303 kont rozrachunkowych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 001162, 001135, 001064, 01001, 01063, 10618, 10255.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo (w przypadku podatku rolnego - przy zastosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2024 stawki podatku; w przypadku podatku od nieruchomości - przy stosowaniu stawek zgodnych ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy; w przypadku podatku leśnego – przy zastosowaniu prawidłowej stawki podatku leśnego), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z wygenerowanej informacji z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

Odpis na rzecz Izby Rolniczej

W roku 2024 Gmina Malbork, uzyskała wpływy z tytułu podatku rolnego w kwocie 2.435.586,93 zł, z tytułu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku rolnym w wysokości 16.291,99 zł, co łącznie stanowiło dochód z tytułu podatku rolnego wraz z w/w odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowych w łącznej kwocie 2.451.878,92 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Malbork, na rzecz Izby Rolniczej, za rok 2024, odprowadziła terminowo odpis w kwocie 49 037,58 zł z tytułu podatku rolnego (art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995 r. o izbach rolniczych w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego).

3.2.5. Podatek od środków transportowych

W Gminie Malbork, w roku 2024, obowiązywały stawki podatku od środków transportowych, ustalone Uchwałą Nr XLVIII /371/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. *w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych* (Dzienniku Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 04 grudnia 2023 r., poz. 5358).

W Gminie Malbork w roku 2024, funkcjonowało 20 podatników podatku od środków transportowych (w tym, 1 osoba prawna i 19 osób fizycznych).

Kontrolą objęto 9 losowo wybranych podatników (w tym 1 osoba prawna i 8 osób fizycznych) od środków transportowych, o następujących numerach kart kontowych: 99002, 053, 003, 039, 060, 057, 054, 056, 037.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. 2018 r. poz. 2436),
- deklaracje roczne za rok 2024, składane do dnia 15.02.2024 r. składane były terminowo, za wyjątkiem podatników o numerach .:
    - 053 – deklaracja wpłynęła do Urzędu 20.02.2024 r.
    - 056 - deklaracja wpłynęła do Urzędu 11.03.2024 r.
    - 037- deklaracja wpłynęła do Urzędu 01.03.2024r.
- zobowiązania podatkowe w złożonych deklaracjach ustalono w prawidłowych wysokościach,
- na kontach podatników przypisano wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z złożonymi deklaracjami,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa

Kontrolą objęto rok 2024.

Gmina Malbork nie została zaliczona do miejscowości spełniającej kryteria określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249 poz.1851).

W związku z powyższym Gmina Malbork nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

Opłata uzdrowiskowa nie była pobierana, ponieważ Gmina Malbork nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

Gmina Malbork nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej w kontrolowanym roku 2024- nie przyjęto uchwały ustalającą stawki opłaty targowej.

3.2.7. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Pobór podatków od osób fizycznych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa

Rada Gminy Malbork wprowadziła pobór podatków i opłat w formie inkasa Uchwałą Nr XXXIII/300/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. *w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych oraz podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (uchwała ogłoszona w dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2014 r., poz. 188).*

Powyższa uchwała określała:

- na inkasentów wyznacza się sołtysów sołectw;
- inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 4,5% (sołectwo Kościeleczki, Kraśniewo, Lasowice Wielkie, Stogi, Tragamin), 5% (sołectwo Grobelno, Nowa Wieś i Wielbark Poligon), 6,5% (sołectwo Cisy, Kałdowo Wieś, Kałdowo 2, Lasowice Małe i Pielica) i 7% (sołectwo Kamionka, Kamienica, Lasowice Wielkie „Agro-LaWi", Szawałd i Wielbark);

Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy; organ stanowiący nie wyznaczył terminu późniejszego.

- wynagrodzenie za inkaso wypłacane jest niezwłocznie po zaksięgowaniu rozliczenia inkasenta.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w II kwartale 2024 r. przez 4 inkasentów w sołectwach: Kamienica (7%), Cisy (6,5%), Grobelno (5%) i Kościeleczki (4,5%) wraz z wypłaconymi wynagrodzeniami:

Sołectwo	Data wpłaty opłat do Urzędu	Dotyczy II raty	Suma wpłat do obliczenia inkasa
Kamienica	16.05.2024 r.	15.05.2024 r.	17.468,00 zł
Wynagrodzenie:			**1.223,00 zł**
Cisy	16.05.2024 r.	15.05.2024 r.	7.898,00 zł
Wynagrodzenie:			**513,00 zł**
Grobelno	15.05.2024 r.	15.05.2024 r.	19.632,00 zł
Wynagrodzenie:			**982,00 zł**
Kościeleczki	16.05.2024 r.	15.05.2024 r.	36.907,00 zł
Wynagrodzenie:			**1.661,00 zł**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty łącznego zobowiązania od osób fizycznych oraz podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania
- inkasenci prawidłowo dokonywali rozliczenia i wpłacali do kasy gminy pobrane kwoty podatków z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego (termin wynikający z zapisów art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej) dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić,
- wynagrodzenie dla inkasentów za pobór podatków II kwartał roku 2024 zostało naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości w dniu 21.05.2025 r. (lista płac nr 20/2/2024).

3.2.8. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto rok 2024

W powyższym zakresie sprawdzono:

- *Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Malbork, oddane do użytkowania w roku 2023, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w roku 2024 (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku).*

Ustalono, że Gmina Malbork , otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Malborku zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie). W roku 2023 do Urzędu Gminy w Malborku wpłynęło 32 zawiadomienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Malborku o zakończeniu budowy.

Kontrolą objęto 10 pierwszych otrzymanych w roku 2023 powiadomień o zakończeniu budowy budynków lub obiektów budowlanych, o następujących numerach działek: 47/6 w Nowej Wsi Malborskiej, 76/20 w Nowej Wsi Malborskiej, 8/374 w Nowej Wsi Malborskiej, 278/31 w Nowej Wsi Malborskiej, 138/8 w Nowej Wsi Malborskiej, 8/69 w Nowej Wsi Malborskiej, 238/6 w Nowej Wsi Malborskiej, 18/2 w Grobelnie, 237/16 w Nowej Wsi Malborskiej, 116/7 w Nowej Wsi Malborskiej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

- *Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.*

Na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., ustalono, że w 2024 roku, na terenie Gminy Malbork, w powyższym okresie działalność gospodarczą rozpoczęło 19 osób. Kontrolą objęto 9 osób o następujących numerach regon: 222083250, 527504221, 540268173, 170773440, 540316386, 380454494, 529806601, 527334871, 540320815.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- w jednym przypadku dotyczy to podatnika o numerze regon 380454494 w trakcie kontroli w dniu 27.05.2025 r. wystawiono decyzję: FN I 3127 01190 1805 2025 PN w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2024 rok. Nowy wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za 2024 rok wynosi 752 zł. Kwota 36 zł stanowiła różnicę w związku z rozpoczęciem prowadzenia działalności gospodarczej w budynku przez podatnika w 2024 r.
- pozostali podatnicy nie byli objęci podatkiem od nieruchomości, gdyż nie zajmowali budynków na prowadzenie działalności gospodarczej. Wszyscy podatnicy złożyli stosowane oświadczenia o nie przeznaczaniu żadnych pomieszczeń do prowadzenia działalności gospodarczej.

- *Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Malbork, w 2024 roku, zostały objęte podatkiem od środków transportowych.*

Gmina Malbork, w roku 2024, otrzymywała co miesiąc informacje ze Starostwa Powiatowego w Malborku o pojazdach zarejestrowanych/wyrejestrowanych na terenie Gminy Malbork.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy wskazane w w/w zawiadomieniach dotyczących zarejestrowanych pojazdów w miesiącu marcu (2 nabycia), październiku (1 nabycie) i grudniu (3 nabycia) 2024 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna

W roku 2024, Wójt Gminy Malbork, wydał:

- 2 decyzje rozpatrzone pozytywnie w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na wniosek podatnika,
- 3 decyzje rozpatrzone odmownie w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na wniosek podatnika,
- 1 decyzję rozpatrzoną pozytywnie w sprawie rozłożenia zaległości podatkowych na raty na wniosek podatnika,

- 4 decyzji rozpatrzone pozytywnie w sprawie odroczenia terminu do złożenia deklaracji podatkowy

Wójt Gminy Malbork w dwóch przypadkach wydał postanowienia:

- 1 odmowa wszczęcia postępowania dotyczącego umorzenia II,III i IV raty podatku rolnego za rok 2024 - brak zaległości w podatku na dzień złożenia wniosku tj. 13 maja 2024 r.
- 1 odmowa wszczęcia postępowania dotyczącego umorzenia II raty podatku za rok 2024 - brak zaległości z tytułu II raty podatku za rok 2024 na dzień złożenia wniosku tj. 15 marca 2024 r.
- 2 odmowy wszczęcia postępowania dotyczącego umorzenia I raty podatku za rok 2024 - brak zaległości w podatku na dzień złożenia wniosku tj. 15 marca 2024 r.
- 2 postanowienia pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia w sprawie umorzenia drugiej raty podatku rolnego za rok 2024 - (braki formalne).

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wydawano po złożeniu wniosku przez podatników, w oparciu o treść wniosku i załączony materiał dowodowy (zachowano 30 dniowy termin załatwiania spraw określony w Ordynacji podatkowej);
- wszystkie decyzje zawierały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

<u>Opłata prolongacyjna.:</u>

W Gminie Malbork, w roku 2024, obowiązywała uchwała Nr X/96/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2015 r. w *sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 20 stycznia 2016 r. poz.162), która wprowadzała opłatę prolongacyjną z tytułu:

1) rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu Gminy Malbork w wysokości równej obniżonej stawce odsetek za zwłokę

2) odroczenia lub rozłożenia na raty należności płatników lub inkasentów, następców prawnych oraz osób trzecich,

Opłata prolongacyjna, w roku 2024, była ustalana w decyzjach wydanych w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym.

Wójt Gminy Malbork, w roku 2024, wydał 8 decyzji, tj.:

- 3 w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- 5 w sprawie zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

• wydano 2 decyzje o numerach FN I3121/08/2024 oraz Fn I 3121/06/2024 odmowne w sprawie zwolnienia gruntów od podatku rolnego. Odmowa Wójta Gminy Malbork związana była z wykorzystaniem krajowego limitu skumulowanej kwoty pomocy de minimis w rolnictwie na dzień 02 sierpnia 2024 r.,

• pozostałe 6 decyzji Wójt Gminy Malbork rozpatrzył pozytywnie, ulgi zostały udzielone na wniosek podatnika,

• wysokość udzielonej ulgi była zgodna z ustawą o podatku rolnym.

• wniosek o udzielenie ulgi rozpatrzony został w terminie 1 miesiąca,

• decyzje zawierały informacje wymagane art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
  - umorzenie zaległości podatkowych,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru,

wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności).

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za rok 2024, wynika, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, , w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych wynosiły łącznie 367,60 zł (podatek rolny kwota 36,00 zł, w tym należność główna 36,00 zł / podatek od nieruchomości kwota 331,60 zł, w tym należność główna 331,60 zł),
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wynosiły łącznie 3.546,00 zł (podatek rolny 3.366,90 zł, w tym: należność główna kwota 3.366,90 zł / podatek od nieruchomości kwota 179,10 zł, w tym: należność główna 179,10 zł).

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

Na podstawie opracowanych zestawień dotyczących skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych (w tym wygenerowanych z programu GRAVIS za okres od 1.01-31.12.2024 r.), ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek poniższych podatków wyniosły łącznie 422.002,49 zł w tym:

- od podatku od nieruchomości w kwocie 217.048,00 zł,
- od podatku rolnego w kwocie 187.800,00 zł,
- od podatku leśnego w kwocie 0,00 zł,
- od podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 17.154,49 zł.

Powyższe dane, z przedłożonych zestawień, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

3) Skutki udzielenia ulg i zwolnień:

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) na terenie Gminy Malbork nastąpiło na podstawie uchwał Rady Gminy Malbork:

1) Nr XXXIX/251/2006 z dnia 24.02.2006 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości terenów inwestycyjnych okresowo wykorzystywanych na cele rolnicze (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2006 r. Nr 31, poz.630),
2) Nr XXIII/203/2021 z dnia 15.09.2021 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Malbork (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 3473 z dnia 28.09.2021 r.),

3) Nr II/11/2024 z dnia 14.05.2024 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Malbork (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 2600 z dnia 23.05.2024 r.),
4) Nr IV/24/2024 z dnia 09.08.2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr II/11/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Malbork (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 3714 z dnia 21.08.2024 r.)

Z rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2024, wynika, że skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wynoszą 615.380,00 zł (całość niniejszej kwoty stanowiła suma udzielonych ulg i zwolnień z podatku od nieruchomości).

Powyższa kwota została ustalona na podstawie danych zawartych w zestawieniu tabelarycznym, wygenerowanym z programu GRAVIS przez Panią Agnieszkę Wasilewską – Inspektor ds. wymiaru podatków – wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, organ podatkowy przekazuje powyższe sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach:

1. część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego,
2. część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia i przekazania przez Gminę Malbork do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, sprawozdań, o których mowa powyżej.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Malbork, sporządzone za rok podatkowy 2024 sprawozdania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

- przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w wymaganych terminach,

- sporządziła prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej oraz poszczególnych uchwał.

3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich

W roku 2024 Gmina Malbork, nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

W powyższym zakresie, kontrolujący, wystąpili do Pana Pawła Weretyckiego – Inspektor ds. budownictwa z następującymi pytaniami:

1. *Czy Rada Gminy Malbork przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału (czy powstał projekt uchwały)?*
2. *Czy Rada Gminy Malbork przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (czy powstał projekt uchwały)?*
3. *Czy w roku 2024 Wójt Gminy Malbork prowadził postępowania związane z wydawaniem decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej?*
4. *Czy gmina Malbork w roku 2024 z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochody, czy w roku 2024 obowiązywały inne decyzje wcześniej wydane, z których Gminie należne byłyby dochody?*

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, uzyskano następującą odpowiedź, cyt.:

„Ad. 1 Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały określającej stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu nieruchomości w wyniku podziału. Projekt uchwały w przedmiotowej sprawie nie powstał.

Ad. 2 Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały określającej stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej. Projekt uchwały w przedmiotowej sprawie nie powstał.

Ad. 3 W związku z niepodjęciem przez Radę Gminy Malbork uchwał właściwych w sprawie. Nie prowadzono postępowań związanych z wydaniem decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej.

Ad 4 W roku 2024 nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. W roku 2020 nie obowiązywały inne decyzje wcześniej wydane, z których Gminie Malbork należne byłyby dochody".

Powyższą informację wraz z pytaniami i odpowiedziami ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczone ***pod pozycją Nr III/5 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.2.12. Opłata planistyczna

W roku 2024 Gmina Malbork, nie uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej.

W powyższym zakresie, kontrolujący, wystąpił do Pani Doroty Cielasińskiej - Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania:

1. *Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w roku 2024.*

Numer uchwały	Data uchwalenia	Data wejścia w życie	Nazwa uchwały	Dziennik urzędowy nr/pozycja/data pub.
XXI.124.2000	30.12.2000 r.	13.03.2001 r.	Uchwała Nr XXI/124/2000 Rady Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2000 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zespołu usługowo - turystycznego w gminie Malbork, obręb Nowa Wieś, miejscowość Wielbark	Nr 17 poz. 145 26.02.2001 r.
XXXI/179/2005	30.06.2005 r.	03.01.2006 r.	Uchwała Nr XXXI /179/ 2005 Rady Gminy w Malborku z dnia 30.06.2005 w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4	Nr 122 poz. 2482 20.11.2005 r.
XV.104.2007	18.12.2007 r.	03.01.2008 r.	Uchwała Nr XV/104/2007 Rady Gminy Malbork z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu obejmującego działki Nr 168/14, 168/15, 168/18, 168/19, 168/20, 68/21, 168/22, 168/23, 168/24, 168/25 i 168/26, obręb Grobelno.	Nr 39, poz. 1153 20.05.2008 r.
VI.52.2015	12.06.2015 r.	27.06.2015 r.	Uchwała Nr VI/52/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów położonych w obrębach Szawałd, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie, gmina Malbork	Poz. 2132 10.07.2015 r.
XXXVII.318.2018	26.10.2018 r.	10.11.2018 r.	Uchwała Nr XXXVII/318/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 26 października 2018 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Malbork w części obrębów geodezyjnych: Kraśniewo i Nowa Wieś.	Poz. 4853 05.12.2018 r.
XIV.124.2020	25.05.2020 r.	09.06.2020 r.	Uchwała Nr XIV/124/2020 Rady Gminy Malbork z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4, gmina Malbork	Poz. 2990 06.07.2020 r.
XLII.329.2023	23.03.2023 r.	07.04.2023 r.	Uchwała Nr XLII/329/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zespołu usługowo-turystycznego w gminie Malbork dla terenu działki nr 1/7, arkusz mapy nr 5, obręb geodezyjny Nowa Wieś, Gmina Malbork.	Poz. 1869 24.04.2023 r.
XLIV/344/2023	16.06.2023 r.	20.07.2023 r.	Uchwała NR XLIV/344/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 16 czerwca 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu	Poz. 3218 05.07.2023 r.

			zagospodarowania przestrzennego dla terenu działek nr 96/11, 97/11 oraz części działek nr 96/5, 96/12 obręb Czerwone Stogi.	
XLVIII.372.2023	16.11.2023 r.	01.12.2023 r.	Uchwała Nr XLVIII/372/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4, część II, gmina Malbork	Poz. 5714 12.12.2023 r.
V/32/2024	26.09.2024 r.	31.10.2024 r.	Uchwała Nr V/32/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 26 września 2024 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zespołu usługowo-turystycznego w gminie Malbork, obręb Nowa Wieś, miejscowość Wielbark	Poz. 4290 16.10.2024 r.

2. *Czy w roku 2024 do Urzędu Gminy w Malborku wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?*

W 2024 roku do Urzędu Gminy Malbork wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

3. *Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?*

Nie zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu nie zachodziły w przypadku otrzymania ww. wypisów z aktów notarialnych.

4. *Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:*

- dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części,

- zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?

Kontrolowana jednostka nie dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części, ani nie zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamienne, w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym,

5. *Czy Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?*

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań w 2024 r.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczone ***pod pozycją Nr III/6 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata eksploatacyjna

W roku 2024 Gmina Malbork nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

W badanym okresie na terenie gminy Malbork nie funkcjonowała kopalnia odkrywkowa, posiadająca koncesję na wydobywanie kopalin.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Kontrolą objęto rok 2024.

Gmina Malbork w roku 2024, z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, uzyskała dochód w wysokości 103 082,64 zł (Rozdz. 60016 § 0620), z tytułu umów dzierżawy uzyskała dochód w wysokości 452,64 zł (Rozdz. 70005 § 0470)

Obowiązujące w 2024 r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych zostały określone uchwałą Rady Gminy Malbork nr XI/104/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. *w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego* na drogach , których zarządcą jest Wójt Gminy Malbork (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 8 stycznia 2020 r., poz.215)

W powyższej uchwale określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

Ponadto Wójt Gminy Malbork wydał Zarządzenie nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie *określenia zasad zajmowania pasa drogowego nie będącego w wykazie dróg gminnych lub nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Malbork.* Zajęcie dróg wewnętrznych na terenie Gminy Malbork odbywa się na zasadzie zawierania umów dzierżawy terenu.

W powyższym zarządzeniu określono stawki opłat za zajęcie 1 m ² terenu dróg wewnętrznych w wysokości zależnej od rodzaju zajętego elementu drogi.

W roku 2024, w powyższym zakresie wydano/zawarto:

- 8 decyzji na zajęcia pasa drogowego dróg publicznych,
- 8 decyzji związanych z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej,
- 30 umów użyczenia oraz dzierżawy dróg wewnętrznych na zajęcia pasa drogowego

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych wydanych decyzji (w tym 5 decyzji związanych z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej) oraz 5 umów od numeru 1R- 5R użyczenia oraz dzierżawy dróg wewnętrznych w związku z zajęciem pasa drogowego oraz 3 umowy użyczenia oraz dzierżawy dróg wewnętrznych w związku z umieszczeniem urządzenia od numeru 2W- 4 W.

Zestawienie wydanych decyzji przygotowane przez Pana Pawła Weretyckiego- Inspektora ds. Budownictwa zawarto w aktach roboczych kontroli – ***pozycją Nr III/7 załącznika nr 1*** do protokołu z kontroli.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli. Wypisać decyzje wybrane do kontroli w tabeli:

Nr decyzji	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość decyzji	Prawidłowość ustalenia i wniesienia opłat
1-1/2024 z dnia 31.01.2024 r. w zakresie zajęcia pasa drogowego ul. Kasztanowej, dz. nr 159/2 obr. Nowa Wieś w celu prowadzenia robót budowlanych - budowy sieci energetycznej w postaci ułożenia linii kablowej. Opłata 18,00 zł	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia tych robót) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia[1]	+	Opłata naliczona prawidłowo.
1-2/2024 z dnia 31.01.2024 (umieszczenie urządzeń w pasie drogowym ul. Kasztanowej, dz. nr 159/2, obr. Nowa Wieś w celu budowy EN linii kablowej) – opłata roczna 100 zł	Wniosek zawierał wszystkie wymagane elementy	+	Opłata naliczona prawidłowo.
2-1/2024 z dnia 29.02.2024 (zajęcie pasa w drogowego ul. Zwierzynieckiej, dz. nr 220 obr. Nowa Wieś w celu budowy przyłącza gazu ś/c dn 32 PE) – opłata 21,20 zł	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu wraz z określeniem sposobu	+	Opłata naliczona prawidłowo.

Nr decyzji	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość decyzji	Prawidłowość ustalenia i wniesienia opłat
	zabezpieczenia tych robót) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia[1]		
2-2/2024 z dnia 29.02.2024 (wbudowanie urządzeń ul. Zwierzynieckiej, dz. nr 220 obr. Nowa Wieś, przyłącza gazu ś/c dn 32 PE) – opłata roczna 100 zł	Wniosek zawierał wszystkie wymagane elementy.	+	Opłata naliczona prawidłowo.
3-1/2024 z dnia 29.04.2024 (zajęcie pasa w drogowego ul. Miedzianej, dz. nr 212 obr. Nowa Wieś w celu budowy przyłącza EN do dz. 83/4) – opłata 126,0 zł	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia tych robót) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia[1]	+.	Opłata naliczona prawidłowo.
3-2/2024 z dnia 29.04.2024 (umieszczenie urządzeń, ul. Miedziana, dz. nr 212 obr. Nowa Wieś, przyłącza EN do dz. 83/4) – opłata roczna 105,4 zł	Wniosek zawierał wszystkie wymagane elementy.	+	Opłata naliczona prawidłowo.
4-1/2024 z dnia 08.07.2024 (zajęcie pasa w drogowego ul. Szwedzkiej, dz. nr 8/157 obr. Nowa Wieś w związku z kolizją napowietrznej SN 15kV) – opłata 144,0 zł	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia tych robót) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia[1]	+	Opłata naliczona prawidłowo.
4-2/2024 z dnia 08.07.2024 (umieszczenie urządzeń, ul. Szwedzkiej, dz. nr 8/157, obr. Nowa Wieś kolizja SN 15kV) – opłata roczna 100,0 zł	Wniosek zawierał wszystkie wymagane elementy.	+	Opłata naliczona prawidłowo.
5-1/2024 z dnia 23.09.2024	Brak ogólnego planu	+	Opłata naliczona

Nr decyzji	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość decyzji	Prawidłowość ustalenia i wniesienia opłat
(zajęcie pasa w drogowego ul. Szwedzkiej, dz. nr 8/157, 309/34, ark. 4, obr. Nowa Wieś, budowa SN 15kV) – opłata 753,60 zł	orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia tych robót) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia[1]		prawidłowo.
5-2/2024 z dnia 23.09.2024 (umieszczenie urządzeń, ul. Szwedzkiej, dz. nr 8/157, 309/34, ark. 4, obr. Nowa Wieś, budowa SN 15 kV kolizja SN 15kV) – opłata roczna 5.189,00 zł	Wniosek zawierał wszystkie wymagane elementy.	+	Opłata naliczona prawidłowo.

[1] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1264).

Nr Umowy	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość umowy	Prawidłowość ustalenia i wniesienia opłat
1R/2024 z dnia 15.02.2024 Zajęcie pasa dz. 190 obr. Kraśniewo w celu budowy linii kablowej 0,4 kV do zasilania działek o nr 102/47 (...) opłata – 345 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono czynsz w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.
2R/2024 z dnia 15.02.2024 Zajęcie pasa dz. 211 obr. Nowa Wieś w celu przyłącza gazu ś/c DN 32 PE do 93/30 obr. Nowa Wieś. opłata – 3,45 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.
2W/2024 z dnia 15.02.2024 Wbudowanie urządzeń dz. 211 obr. Nowa Wieś, przyłącze gazu ś/c DN 32 PE do 93/30 obr. Nowa Wieś. – opłata roczna 100,00 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.
3R/2024 z dnia 22.02.2024 r. Zajęcie pasa dz. nr 8/122 obr. Nowa Wieś w celu budowy przyłącza gazu s/c dn 32 PE do dz. nr 8/486 Nowa Wieś - opłata 6,00 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.
3W/2024 z dnia 22.02.2024 Wbudowanie urządzeń dz. 8/122 obr. Nowa Wieś, przyłącze gazu ś/c DN 32 PE do 93/30 obr. Nowa Wieś. – opłata roczna 100,00 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.

Nr Umowy	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość umowy	Prawidłowość ustalenia i wniesienia opłat
4R/2024 z dnia 01.03.2024 r. Zajęcie pasa dz. nr 310/4 obr. Nowa Wieś w celu budowy przyłącza gazu s/c dn 32 PE do dz. nr 325 Nowa Wieś - opłata 63,99 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.
4W/2024 z dnia 01.03.2024 Wbudowanie urządzeń dz. 310/4 obr. Nowa Wieś, przyłącze gazu ś/ć DN 32 PE do 325 obr. Nowa Wieś. – opłata roczna 100,00 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.
5R/2024 z dnia 07.03.2024 r. Zajęcie pasa drogowego 164, 169/1, 109/1 obr. Grobelno msc. Kraśniewo w związku z budową linii kablowej SN 15 Kv – opłata 216,00 zł	Umowa zawarta na podstawie prawidłowo złożonego wniosku.	W umowach ustalono opłatę w prawidłowej wysokości.	Opłata naliczona i wniesiona w prawidłowej wysokości.

3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Malbork, w 2024 roku, uzyskała dochód z opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 44 259,20 zł (rozdz.75618 § 0480).

W 2024 roku, w Gminie Malbork, w powyższym zakresie obowiązywała:

- uchwała Nr XXXV/295/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 06 sierpnia 2018 r. w sprawie *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy Malbork,*
- uchwała Nr XXXVII/315/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 26 października 2018 r. *w sprawie usytuowania na terenie gminy Malbork miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.*

Na terenie Gminy Malbork, w 2024 roku, jak wynika z zestawienia punktów sprzedaży sporządzonego przez panią Martę Zielińską - Inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 8 (stan na dzień 31.12.2024 r.), w tym:

- 3 punkty do spożycia alkoholu poza miejscem sprzedaży – przedsiębiorcy ci posiadają 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- 5 punktów do spożycia alkoholu w miejscu sprzedaży - przedsiębiorcy ci posiadają 14 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;

Liczby wydanych zezwoleń dla powyższych przedsiębiorców mieszczą się w limitach ustalonych w uchwale Nr XXXV/295/2018 Rady Gminy Malbork z dnia 06 sierpnia 2018 r.

Rada Gminy nie podjęła uchwały o ograniczeniu w sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w godzinie nocnej.

Na podstawie przedstawionego wykazu spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w 2024 roku:

- 8 przedsiębiorców zobowiązanych było do złożenia oświadczenia o wartości sprzedanego alkoholu w roku 2023 (kontrolą objęto wszystkich przedsiębiorców),
- Wójt Gminy Malbork nie wydał nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży jak również w miejscu sprzedaży (w tym, kontynuacje).

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców (objętych kontrolą), prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2023 rok):
   - pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, , składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2024 roku,
   - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2024, ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach poza jednym przedsiębiorcą o nazwie Sklep Spożywczy Lasowice Wielkie –który wniósł opłatę 2 dni po terminie płatność pierwszej raty.

<u>Zezwolenia jednorazowe:</u>

W roku 2024, w Gminie Malbork, wydano:

a) 2 zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy,
b) 1 zezwolenie na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy.

Kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia jednorazowe.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (na podstawie złożonych wniosków o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży),
- wszystkie zezwolenia wydawane na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalane były w prawidłowych wysokościach oraz wnoszone przed wydaniem zezwolenia.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

Czynności windykacyjne wobec osób prawnych i osób fizycznych – posiadających największe zadłużenie, w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., w poszczególnych podatkach i opłatach, podejmowane przez Gminę Malbork przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej przez Panią Annę Rubiecką – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat

Numer karty kontowej/ identyfikacja płatnika	Zaległości stan na 31.12.2024 r (w zł)	Numer i data wystawienia upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	Łączna kwota wpłaty w całym roku na zaległość
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne				
006070	Stan na dzień 31.12.2024 r. 4.103,00 zł w tym za 2024 r. 535,00 zł	Up. 78/2024 z dn. 05.06.2024 r.	SW-2/0025/2024 z dn. 25.01.2024 r. SW-2/0117/2024 z dn. 09.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku.
006019	Stan na dzień 31.12.2024 r. 1483,00 zł w tym za 2024 r. 743,00 zł	Up. 84/2024 z dn. 05.06.2024 r.	SW-2/0029/2024 z dn. 25.01.2024 r. SW-2/0121/2024 z dn. 09.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku oraz Komornik Sądowy. Wpłaty dokonywane przez w/w organy w 2024r. łącznie wyniosły: Nal. główna=1.139,52 zł Odsetki = 250,69 zł Koszty up. = 16,00 zł
010111	Stan na dzień 31.12.2024 r. 7.552,00 zł w tym za 2024 r. 864,00 zł	Up. 137/2024 z dn. 05.06.2024 r.	SW-2/0041/2024 z dn. 25.01.2024 r. SW-2/0131/2024 z dn. 09.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku. Wpłaty dokonywane przez w/w organ w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 806,00 zł Odsetki = 313,49 zł Koszty up. = 32,00 zł
015109	Stan na dzień 31.12.2024 r. 6.405,00 zł w tym za 2024 r. 589,00 zł	Up. 244/2024 z dn. 05.06.2024 r.	SW-2/0068/2024 z dn. 26.01.2024 r. SW-2/0165/2024 z dn. 10.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Komornik Sądowy. Wpłaty dokonywane przez w/w organ w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 48,00 zł
19047	Stan na dzień 31.12.2024 r. 15.094,00 zł w tym za 2024 r. 4.094,00 zł	Up. 298/2024 z dn. 05.06.2024 r.	SW-2/0081/2024 z dn. 26.01.2024 r. SW-2/0177/2024 z dn. 10.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku oraz ZUS. Wpłaty dokonywane przez w/w organy w 2024r. łącznie wyniosły:

				Nal. główna=15.093,72zł Odsetki = 2.588,26 zł Koszty up. = 80,00 zł
Podatek od nieruchomości – osoby prawne				
99116	Stan na dzień 31.12.2024 r. 5.756,00 zł w tym za 2024 r. 5.756,00 zł	Up. 11/2024 z dn. 20.12.2024 r.	X	Wpłata dokonana przez dłużnika na zaległość w 2025 r. w kwocie 5.756,00 zł należności głównej.
99069	Stan na dzień 31.12.2024 r. 49.614,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	X	X	Sprzedaż nieruchomości spółki w dniu 20.04.2010 r. Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Brodnicy w stosunku do członka zarządu spółki.
99079	Stan na dzień 31.12.2024 r. 25.793,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	X	X	Sprzedaż nieruchomości spółki w dniu 29.04.2011 r. Postępowanie egzekucyjne prowadzi Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa- Śródmieście
99052	Stan na dzień 31.12.2024 r. 358.437,00 zł w tym za 2024 r. 66.263,00 zł	Up. 3/2024 z dn. 25.07.2024 r. Up. 15/2024 z dn. 20.12.2024 r.	X	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku.
99080	Stan na dzień 31.12.2024 r. 492.340,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	X	X	Sprzedaż nieruchomości spółki w dniu 31.07.2023 r. Postępowanie egzekucyjne prowadzi Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście. Uproszczoną egzekucję z nieruchomości prowadzi Komornik Sądowy w Nowym Dworze Gdańskim. Zaległości podatkowe zabezpieczone wpisem na hipotekę wynoszą 163.589,00 zł
Podatek rolny – osoby fizyczne				

05032	Stan na dzień 31.12.2024 r. 70.317,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	X	X	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Komornik Sądowy. Wpłaty dokonywane przez w/w organ w 2024r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 0,00 zł Odsetki = 4.954,42 zł Zaległości podatkowe zabezpieczone wpisem na hipotekę wynoszą 19.869,30 zł
06086	Stan na dzień 31.12.2024 r. 797,00 zł w tym za 2024 r. 772,00 zł	Up. 35/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0010/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku. Wpłaty dokonywane przez w/w organ w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna=2.401,00 zł Odsetki = 396,72 zł Koszty up. = 32,00 zł
10078	Stan na dzień 31.12.2024 r. 2.625,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	X	X	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku.
10139	Stan na dzień 31.12.2024 r. 1.402,00 zł w tym za 2024 r. 1.402,00 zł	X	X	Wplata dokonana przez dłużnika na zaległość w 2025 r. w kwocie 1.402,00 zł należności głównej.
10510	Stan na dzień 31.12.2024 r. 928,00 zł w tym za 2024 r. 762,00 zł	Up. 84/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0021/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku.
Podatek rolny – osoby prawne				
99032	Stan na dzień 31.12.2024 r. 19,00 zł w tym za 2024 r. 11,00 zł	Up. 93/2024 z dn. 20.12.2024 r.	**X**	X
99008	Stan na dzień 31.12.2024 r. 1.814,00 zł w tym za 2024 r. 1.814,00 zł	Up. 94/2024 z dn. 20.12.2024 r.	**X**	X
Podatek leśny – osoby fizyczne				
	Brak zaległości w podatku leśnym od osób prawnych w 2024 roku			
Podatek leśny – osoby prawne				
	Brak zaległości w podatku leśnym od osób prawnych w 2024 roku			
Zobowiązanie łączne				

01001	Stan na dzień 31.12.2024 r. 16.710,00 zł w tym za 2024 r. 2.396,00 zł	Up. 2/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0001/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku. Wpłaty dokonywane przez w/w organ w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 727,03 zł Odsetki = 278,89 zł Koszty up. = 48,00 zł
02026	Stan na dzień 31.12.2024 r. 8.448,00 zł w tym za 2024 r. 721,00 zł	Up. 10/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0003/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku.
06005	Stan na dzień 31.12.2024 r. 24.829,00 zł w tym za 2024 r. 777,00 zł	Up. 29/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0007/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku, Komornik Sądowy w Malborku, Komornik Sądowy w Nowym Dworze Gdańskim. Sąd Rejonowy w Malborku dokonał planu podziału w przedmiocie egzekucji z nieruchomości i przekazał na rzecz Gminy Malbork 7.928,50zł Zaległości podatkowe zabezpieczone wpisem na hipotekę wynoszą 22.879,50 zł
06069	Stan na dzień 31.12.2024 r. 3.052,00 zł w tym za 2024 r. 964,00 zł	Up. 33/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0008/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku. Wpłaty dokonywane przez w/w organ w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 786,94 zł Odsetki = 87,27 zł Koszty up. = 32,00 zł
06044	Stan na dzień 31.12.2024 r. 9.467,00 zł w tym za 2024 r. 2.560,00 zł	Up. 34/2024 z dn. 04.06.2024 r.	SW-2/0009/2024 z dn. 08.10.2024 r.	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku. Wpłaty dokonywane przez U. S. w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 494,78 zł Odsetki = 155,91 zł Koszty up. = 32,80 zł

				Wpłaty dokonywane przez ZUS w 2024 r. łącznie wyniosły: Nal. główna = 422,60 zł Odsetki = 145,57 zł Koszty up. = 16,00 zł
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne				
043	Stan na dzień 31.12.2024 r. 26,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	X	X	X
046	Stan na dzień 31.12.2024 r. 822,00 zł w tym za 2024 r. 0,00 zł	Up. 3/2019 z dn. 03.12.2019 r.	SW-2/0001/2019	Postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Malborku. Dnia 31.01.2019 r. podatnik dokonał sprzedaży środków transportowych, które stanowiły podstawę do naliczania podatku.
Podatek od środków transportowych – osoby prawne				
	Brak zaległości w podatku od środków transportowych w 2024 r. od osób prawnych			

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych oznaczone ***podpozycją III/8 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

W Gminie Malbork, w 2024 roku, w powyższym zakresie, obowiązywały:

1. Uchwała Nr XXI/181/2021 Rady Gminy Malbork z dnia 29 kwietnia 2021 r. *w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Malbork na lata 2021-2025"* (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.05.2021 r. poz. 1862).
2. Zarządzeniem Nr 40/2021 Wójta Gminy Malbork z dnia 17 czerwca 2021 r. *w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem.*
3. Uchwała Nr XII/83/2007 Rady Gminy Malbork z dnia 27 sierpnia 2007 roku *w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Malbork dotychczasowym najemcom.*

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Każdorazowo w sprawie zbycia majątku w drodze przetargu bądź w drodze bezprzetargowej, wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata Rada Gminy Malbork wyrażała zgodę uchwalając stosowną uchwałę.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2024, Gmina Malbork, ze sprzedaży nieruchomości, uzyskała dochód w wysokości 543.448,35 zł (rozdz. 70005 § 0770).

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W powyższym zakresie, Gmina Malbork, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarła 7 umowy sprzedaży nieruchomości, tj.:

Lp.	Nieruchomość (numer, nazwa, rodzaj)	Zawiadomienie / Protokół z przetargu	Cena z operatu szacunkowego [zł]	Cena sprzedaży netto [zł]	Akt notarialny (numer i data)
1.	Dz. nr 309/61 Nowa Wieś Nieruchomość niezabudowana	1. Protokół z dnia 10.10.2024 r. z przeprowadzonego dziewiątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 10.10.2024 r. – ustalone na dzień 23.10.2024 r.	78 290,00	97.266.70	Rep. A nr 9798/2024 23.10.2024 r.
2.	Dz. nr 309/59 Nowa Wieś Nieruchomość niezabudowana	1. Protokół z dnia 06.02.2024 r. z przeprowadzonego piątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 23.02.2024 r. – ustalone na dzień 22.04.2024 r.	89 305,00	110.945,15	Rep. A Nr 3847/2024 22.04.2024 r.
3.	Dz. nr 309/63 Nowa Wieś Nieruchomość niezabudowana	1. Protokół z dnia 10.10.2024 r. z przeprowadzonego dziewiątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 10.10.2024 r. – ustalone na dzień 29.10.2024 r.	101 130,00	125.639,90	Rep. A nr 726/2024 29.10.2024 r.
4.	Dz. nr 309/60 Nowa Wieś Nieruchomość niezabudowana	1. Protokół z dnia 10.10.2024 r. z przeprowadzonego dziewiątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 10.10.2024 r. – ustalone na dzień 24.10.2024 r.	88 313,00	109.714,99	Rep. A Nr 4627/2024 24.10.2024 r.
5.	Dz. nr 13 Nowa Wieś Nieruchomość niezabudowana	1. Protokół z dnia 06.02.2024 r. z przeprowadzonego piątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 23.02.2024 r. – ustalone na dzień 14.02.2024 r.	5 133,00	5.193,00	Rep. A nr 1279/2024 14.02.2024 r.
6.	Dz. nr 24/37 Szawałd Nieruchomość niezabudowana	1. Protokół z dnia 28.03.2024 r. z przeprowadzonego piątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 28.03.2024 r. – ustalone na dzień 05.04.2024 r.	5 427,00	5.487,00	Rep. A Nr 3064/2024 05.04.2024 r.
7.	Dz. nr 135/13 Lasowice Wielkie Lokal mieszkalny	1. Protokół z dnia 07.02.2024 r. z przeprowadzonego piątego przetargu ustnego nieograniczonego. 2. Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 07.02.2024 r. – ustalone na dzień 14.02.2024 r. 3. Protokół zdawczo-odbiorczy Lokalu Mieszkalnego nr 4 w budynku nr 120F w miejscowości Lasowice Wielkie z dnia 14.02.2024 r.	38 542,00	38.932,00	Rep. A nr 1287/2024 14.02.2024 r.

Kontrolą objęto wszystkie umowy sprzedaży nieruchomości ujęte w/w tabeli.

W wyniku kontroli, prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży nieruchomości, objętych kontrolą, ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości, dokonywano w wyniku przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych,
- sprzedaż nieruchomości następowała na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy Malbork, tj.:
  - Nr XLI/320/2023 z dnia 30.01.2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości usytuowanych w obrębie Nowa Wieś stanowiących mienie komunalne gminy* – poz. 1, 2, 3, 4 i 5 w/w tabeli,
  - Nr XLVI/350/2023 z dnia 08.09.2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości usytuowanej w obrębie Nowa Wieś stanowiącej mienie komunalne gminy* – poz. 5 w/w tabeli,
  - Nr XLVII/358/2023 z dnia 12.10.2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości*– poz. 6 w/w tabeli,
  - Nr XLVII/357/2023 z dnia 12.10.2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie lokalu mieszkalnego* – poz. 7 w/w tabeli,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe, powołane następującymi zarządzeniami:
  - dla postępowań przetargowych pod poz. 1, 3 i 4: Zarządzenie nr 103/2024 Wójta Gminy Malbork z dnia 08.10.2024 r. *w sprawie powołania Komisji Przetargowej i Komisji do Przeprowadzenia Rokowań.*
  - dla postępowań przetargowych pod poz. 2, 5, 6 i 7: Zarządzenie nr 20/2021 Wójta Gminy Malbork z dnia 02.04.2021 r. *w sprawie powołania Komisji Przetargowej i Komisji do Przeprowadzenia Rokowań.*
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:
  - sporządzano wykazy, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - wykazy, o których mowa powyżej, zawierały 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),
- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wnoszono wymagane wadium, przez uczestników, w prawidłowej wysokości,

- sprzedaż nieruchomości objętych kontrolą nastąpiła po podjęciu następujących czynności:
  - ❖ dla poz. 1, 2, 3, 4 i 5:

  - wykaz nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork przeznaczonych do sprzedaży z dnia 20.03.2023 r., do dnia 10.04.2023 r.
  - informacja o wyniku przetargu z dnia 06.02.2024 r., z której wynika, iż do ogłoszonego postępowania przetargowego zgłosiło się 2 oferentów (dot. poz. 2 i 5 tabeli – sprzedaż działki nr 309/59 i nr 13 - w ob. Nowa Wieś)
  - ogłoszenie Wójta Gminy Malbork z dnia 10.09.2024 r. o ustnym przetargu nieograniczone na zbycie nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork – IX przetarg w terminie 10.10.2024 r. o godz. 10.00.
  - informacja o wyniku przetargu z dnia 10.10.2024 r., z której wynika, iż do ogłoszonego postępowania przetargowego zgłosiło się 3 oferentów (dot. poz. 1, 3 i 4 tabeli – sprzedaż działki nr 309/60, 309/61 i 309/63 - w ob. Nowa Wieś (Wielbark).

  - ❖ dla poz. 6:

  - wykaz nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork przeznaczonych do sprzedaży z dnia 04.01.2024 r., do dnia 25.01.2024 r.
  - ogłoszenie Wójta Gminy Malbork z dnia 27.02.2024 r. o ustnym przetargu nieograniczone na zbycie nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork – I przetarg w terminie 28.03.2024 r. o godz. 10.00.
  - w trakcie trwania kontroli, tj. dnia 30.04.2025 r. Gmina Malbork opublikowała na stronie Biuletynu Informacji Publicznej informacje o wyniku przetargu z dnia 10.10.2024 r. z której wynika, iż do ogłoszonego postępowania przetargowego zgłosił się 1 oferent.

  - ❖ dla poz. 7:

  - wykaz nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork przeznaczonych do sprzedaży z dnia 24.11.2023 r., do dnia 15.12.2023 r.
  - ogłoszenie Wójta Gminy Malbork z dnia 08.01.2024 r. o ustnym przetargu nieograniczone na zbycie nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork – I przetarg w terminie 07.02.2024 r. o godz. 10.00.
  - informacja o wyniku przetargu z dnia 07.02.2024 r., z której wynika, iż do ogłoszonego postępowania przetargowego zgłosił się 1 oferent.
- z przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły uzgodnień, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),

- zapłata cen uzyskanych w drodze przetargów następowała przed zawarciem aktów notarialnych,
- akty notarialne były podpisywane przez Wójta Gminy Malbork,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Malbork.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W roku 2024, w drodze bezprzetargowej zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości (lokalu mieszkalnego) na rzecz najemcy, tj.:

❖ sprzedaż nieruchomości dz. Nr. 135/5 Lasowice Wielkie 120L/7 - akt notarialny Repetytorium A Nr 4952/2024 z dnia 24.05.2024 r. w kwocie 3.926,10 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- cena/wartość z operatu szacunkowego z dnia 12.03.2024 r. – 78.522,00 zł netto,
- cena sprzedaży netto – 3.926,10 zł (95 % bonifikaty),
- zbycie nieruchomości nastąpiło na rzecz najemcy, u którego najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
- najemca złożył wniosek o wykupienie mieszkania w dniu 21.02.2024 r.
- pismem z dnia 26.02.2024 r. Wójt Gminy Malbork zwrócił się do Najemcy, w związku z złożonym wnioskiem o zakup wynajmowanego lokalu mieszkalnego przez najemcę, cyt.: *„Warunkiem kontynuacji procedury sprzedaży przedmiotowej jest wpłata przez Pana w kasie tut. Urzędy bądź na konto Nr [...] kwoty 553,50 zł za dokonanie wyceny lokalu mieszkalnego, który został przeznaczony do zbycia w formie bezprzetargowej dla dotychczasowego najemcy. Kwota ta pobierana jest w celu zabezpieczenia tut. Urzędu przed poniesieniem kosztów w sytuacji wycofania się Pana z zamiaru nabycia przedmiotowej nieruchomości. Zostanie ona w całości zwrócona po podpisaniu umowy przenoszącej własność lokalu mieszkalnego*".

  Dnia 27.02.2024 r. Najemca dokonał wpłaty w wysokości 553,50 zł. Niniejsze środki zostały ujęte na oddzielnym rachunku bankowym. Wpływ środków zaewidencjonowano na koncie Wn 139-1.

  Zwrot środków w kwocie 553,50 zł nastąpił dnia 03.02.2025 r. – konto Wn 240-001.
- Gmina Malbork poniosła koszty sporządzenia operatu szacunkowego w dniu 29.03.2024 r., w wysokość 553,50 zł (ewidencja: 130-700-70005-4300),

- sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie uchwały Nr XII/74/99 Rady Gminy Malbork z dnia 29.12.1999 r. *w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiących mienie gminne w postaci domów jednorodzinnych, lokali mieszkalnych i zabudowań gospodarczych wraz z przynależnym gruntem.*
  W powyższej uchwale wyznaczono 21 działek do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, w tym nieruchomość dz. Nr. 135/5 Lasowice Wielkie 120L/7.
- sporządzano wykaz, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,,
- powyższy wykaz zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów,
- wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- cenę wywoławczą nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych, w aktualnym operacie szacunkowym,
- udzielenie bonifikaty następowało zgodnie z przyjętymi zasadami,
- z przeprowadzonej sprzedaży nieruchomości sporządzono protokół uzgodnień w dniu 17.05.2024 r., na podstawie którego zawarto umowę sprzedaży, w formie aktu notarialnego, podpisany przez Wójta Gminy Malbork,
- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

b. Sprzedaż gruntów:

W 2024 roku, w drodze bezprzetargowej zawarto 3 umowy sprzedaży nieruchomości (gruntów), tj.:

Lp.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Cena/wartość z operatu szacunkowego [zł]	Cena sprzedaży netto [zł]	Akt notarialny (numer i data)
1.	Dz. nr 33/34, ob. Nowa Wieś	4.058,00	4.058,00	Rep. A nr 11190/2024 r. 11. 12.2024 r.
2.	Dz. nr 107/1, ob. Grobelno	6.831,00	6.831,00	Rep. A nr 5661/2024 r. 12.06.2024 r.
3.	Dz. nr 145/3, ob. Nowa Wieś	2.937,00	2.937,00	Rep. A nr 1279/2024 r. 14.02.2024 r.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem powyższych umów, ustalono, że:

- sprzedaż nieruchomości następowała na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy Malbork, tj.:

- Nr VIII/70/2019 z dnia 25.10.2019 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości usytuowanej w obrębie Nowa Wieś, stanowiącej mienie komunalne gminy* (Zarządzenie nr 42/a/2020 Wójta Gminy Malbork z dnia 25.08.2020 r. *w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży w formie bezprzetargowej*) – poz. 1 w/w tabeli.
- Nr LI/392/2024 z dnia 25.01.2024 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości* (Zarządzenie Nr 19a/2024 Wójta Gminy Malbork z dnia 01.03.2024 r. *w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży w formie bezprzetargowej*) – poz. 2 w/w tabeli.
- Nr XLVII/359/2023 z dnia 12.10.2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości* (Zarządzenie Nr 94a/2023 Wójta Gminy Malbork z dnia 30.11.2023 r. *w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży w formie bezprzetargowej*) – poz. 3 w/w tabeli.

  Powyższe uchwały oraz zarządzenia ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja, powołana Zarządzeniem nr 20/2021 Wójta Gminy Malbork z dnia 02.04.2021 r. *w sprawie powołania Komisji Przetargowej i Komisji do Przeprowadzenia Rokowań.*
- przedmiotem zbycia były nieruchomości, o których mowa w art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sporządzano wykazy, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy, o którym mowa powyżej, zawierały 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),
- wykazy, o których mowa powyżej, podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych w aktualnych operatach szacunkowych,
- koszty przygotowania nieruchomości ponosiła Gmina Malbork,

- we wszystkich przypadkach sporządzano protokoły uzgodnień, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży, w formie aktów notarialnych, podpisanych przez Wójta Gminy Malbork,
- zapłaty ceny dokonywano przed podpisaniem aktu notarialnego.

Zamiana gruntów

Decyzje o zbyciu nieruchomości w drodze zamiany nieruchomości zostały podjęte na podstawie postanowień uchwały Nr XLVIII/360/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 12.10.2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zamiany nieruchomości.*

Jak ustalono w 2024 roku dokonano zbycia w drodze zamiany nieruchomości:

Lp.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Wartość z operatu szacunkowego [zł]	Kwota dopłaty [zł]	Akt notarialny (numer i data)
1.	Zbyta: dz. nr 309/13, ob. Nowa Wieś Nabyta: dz. nr 7/5, ob. Tragamin	87.937,00 (netto) 108.162,51 (brutto) 75.645,00 (netto)	32.517,51 (108.162,51zł – 75.645,00zł)	Rep. A nr 831/2024 r. 25.01.2024 r.

- zbycie (zamiana) wyżej wymienionych nieruchomości następowało na podstawie art. 37. ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- w stosunku to powyższej zamiany nieruchomości sporządzono dwa odrębne operaty szacunkowe, zgodnie z którymi określono wartości nieruchomości.
- Gmina Malbork nie sporządziła wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia.
- kosztami z tytułu wyceny nieruchomości nie obciążono nabywcy nieruchomości,
- Podmiot JACA Sp. z o.o. w dniu 24.01.2024 r. dokonał wpłaty różnicy ceny nieruchomości w kwocie 32.517,51 zł przed zawarciem aktu notarialnego. Na prośbę kontrolujących, Pani Dorota Cielasińska – Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji złożyła następującą informację w sprawie dokonanej zapłaty różnicy wartości działek:
  „W 2024 r. dokonano zamiany nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork oraz „JACA" Sp. z o. o. zgodnie z uchwałą Nr XLVII/360/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 12 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zamiany nieruchomości. Zamiana nieruchomości nastąpiła na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
  Wójt Gminy Malbork w imieniu Gminy Malbork przeniósł na rzecz „JACA" Sp. z o. o. z siedzibą przy ul. Polna 14B/3, 83-110 Tczew, REGON 361927639, NIP 5932599423, reprezentowaną przez Pana Jacka Storma Prezesa Zarządu, nieruchomość niezabudowaną oznaczoną jako dz. nr 309/13 o pow. 0,1148 ha, obręb Nowa Wieś, ark.

mapy nr 4, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019021/8, stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork o wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie: 87 937,00 zł plus 23% VAT, co stanowi 108 162,51 zł (słownie: sto osiem tysięcy sto sześćdziesiąt dwa zł 51/100).

Pan Jacek Storma Prezes Zarządu „JACA" Sp. z o. o. z siedzibą przy ul. Polnej 14B/3, 83-110 Tczew, REGON 361927639, NIP 5932599423 przeniósł na rzecz Gminy Malbork ul. Ceglana 7, 82-200 Malbork nieruchomość niezabudowaną oznaczoną jako dz. nr 7/5 o pow. 0,0900 ha, obręb Tragamin, ark. mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00032905/6, stanowiącą własność „JACA" Sp. z o. o. o wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie: 75.645,00 zł (słownie: siedemdziesiąt pięć tysięcy sześćset czterdzieści pięć zł 00/100).

Na stronie www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT dokonano sprawdzenia ww. podmiotu. Ustalono, że „JACA" Sp. z o. o. nie jest płatnikiem podatku VAT.

W związku z powyższym różnicę do dopłaty określono przyjmując wartość brutto nieruchomości gminnej oraz wartość netto dla nieruchomości stanowiącej własność JACA sp. z o.o.

Różnica wartości, tj. kwota 32 517,51 zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące pięćset siedemnaście zł 51/100) została wpłacona przez „JACA" Sp. z o. o. na rzecz Gminy Malbork w terminie do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości".

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/10 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

- podpisanie protokołu uzgodnień nastąpiło w dniu 23.01.2024 r., a następnie podpisanie aktu notarialnego.
- w imieniu gminy akt notarialny był podpisany przez Wójta Gminy Malbork.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W dniu 29 kwietnia 2021 r. Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXI/181/2021 *w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Malbork na lata 2021-2025.*

Zgodnie z powyższą uchwałą Gmina Malbork zadania własne z zakresu administrowania zasobem gminnym mieszkaniowym, w tym zawieranie umów najmu oraz pobieranie opłat, przekazała gminem zakładowi budżetowemu pn. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i

Mieszkaniowej w Malborku. Wynagrodzeniem zarządcy jest wartość czynszów z najmu lokali będących w zasobie mieszkaniowym Gminy Malbork.

Stawki czynszu Wójt Gminy Malbork ustalił Zarządzeniem Nr 40/2023 z dnia 26 maja 2023 roku w sprawie *ustalenia wysokości stawek czynszu w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Malbork.* Wykonanie Zarządzenia powierzono Dyrektorowi Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

Szczegółowy zakres oraz sposób funkcjonowania Zakładu określa uchwała nr XXXV/165/98 Rady Gminy Malbork z dnia 10.06.1998 r. *w sprawie powołania Zakładu Budżetowego o nazwie Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.*

Na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy Malbork o następującej treści *„Gmina Malbork oświadcza, że zadania własne w zakresie gospodarki mieszkaniowej i gospodarowanie lokalami użytkowymi wykonywane są przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku funkcjonujący w formie samorządowego zakładu budżetowego.*

W roku 2024 przychody z tytułu czynszu z najmu lokali komunalnych wyniosły 156 441,09 zł i wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-30S w dziale 700, rozdziale 70007, paragrafie 0750.

Wpływy uzyskane w roku 2024 z tytułu czynszu wyniosły 146 040,59 zł. Z uzyskanych wpływów Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku przeznaczył na koszty utrzymania zasobu lokali komunalnych kwotę 112 906,60 zł.".

Powyższe oświadczenie wraz z pismem – rozliczenie wpłat za czynsz – lokale komunalne w roku 2024 z GZGKiM ujęto w aktach roboczych kontroli **pod pozycją *III/11 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.3. Dochody z tytułu z tytułu dzierżawy (najmu) gruntów i lokali użytkowych

W roku 2024, z tytułu najmu/dzierżawy lokali użytkowych i gruntu, uzyskano dochód w wysokości 489.804,04 zł.

Zasady oddawania w dzierżawę lub w najem nieruchomości gminnych na okres dłuższy niż 3 lata nie zostały określone przez Radę Gminy Malbork.

1. dzierżawa gruntów

a. w drodze bezprzetargowej

W roku 2024, Gmina Malbork, zawarła 1 umowę dzierżawy gruntu w drodze bezprzetargowej.

- umowa z dnia 16.07.2024 r. – przedmiotem dzierżawy była działka nr 103/1, o pow. 0,1600 ha, ob. Lasowice Małe, na okres od dnia 16.07.2024 r. do dnia 15.10.2024 r. –

wysokość jednorazowego czynszu ustalono na kwotę 60.000,00 zł + 23 % VAT z terminem płatności do dnia 15.08.2024 r., zgodnie z prawidłowo wystawioną fakturą VAT.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowę zawarto na okres 3 miesięcy,
- dzierżawcę obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartej umowy, zgodnie z prawidłowo wystawioną fakturą VAT.
- nie sporządzono wykazu nieruchomości, zgodnie z art.35 ust.1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- dnia 16.07.2024 r. sporządzono protokół zdawczy w sprawie przekazania i przyjęcia w dzierżawę przedmiotu umowy
- dnia 15.10.2024 r. sporządzono protokół odbioru w sprawie przekazania i przyjęcia w dzierżawę przedmiotu umowy, w którym nie wniesiono zastrzeżeń.

b. w drodze przetargu:

W roku 2024, nie zawarto umów dzierżawy gruntów w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że w Gminie Malbork, na dzień 31.12.2024 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, objętych było 58 dzierżawców (wraz z umową zawartą w 2024 roku).
Kontrolą objęto 10 umów na dzierżawę gruntu, o następujących numerach: 077, 044, 35, 064, 037, 010, 004, 012, 054, 011, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów, w oparciu o umowy dzierżawy i karty kontowe.
W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu dzierżaw gruntów, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.
Stawki czynszu dzierżawy były ustalane przez Wójta Gminy Malbork w zarządzeniach, podejmowane każdorazowo przed podpisaniem umowy dzierżawy.

2. Najem/dzierżawa lokali użytkowych

Administrowaniem budynkami i lokalami mieszkalnymi oraz użytkowymi stanowiącymi własność Gminy, a także gminnymi obiektami i urządzeniami użyteczności publicznej zajmuje się Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, co zostało

przedstawione w rozdziale ***3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych / socjalnych*** niniejszego protokołu kontroli.

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2024, z tytułu użytkowania wieczystego uzyskano wpłaty w wysokości **5.165,51 zł.**

W roku 2024, nie zawarto umowy na oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W kontrolowanym okresie występowało 2 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto wszystkich użytkowników wieczystych, pod kątem prawidłowości obciążania ich opłatami rocznym (zgodności z zawartymi umowami /wypowiedzeniami wysokości opłat).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd.

W roku 2024 nie uzyskano dochodu z tytułu opłaty za trwały zarząd.

W roku 2024 nie wydano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd lub wygaśniecie trwałego zarządu.

W badanym okresie występowały 3 jednostki organizacyjne, którym w latach wcześniejszych na podstawie decyzji oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Gminy Malbork, tj.:

1. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
2. Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork
3. Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej

Decyzją Wójta Gminy Malbork z dnia 28.03.2003 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej został zwolniony z ponoszenia opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomości. Jednostka organizacyjna ma prawo do korzystania z nieruchomości w celu prowadzenia swojej działalności statutowej.

W związku z powyższym Pani Dorota Cielasińska – Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji złożyła wyjaśnienia o następującej treści, cyt.:

„Dnia 28 marca 2003 r. Wójt Gminy Malbork wydał decyzję znak RG-III-72241/1/2003 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomością, tj. działkami oznaczonymi nr 97/2 i 98/2, usytuowanymi przy ul. Sokolskiego 1 w Malborku, na rzecz Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedziba przy ul. Ceglanej 7 w Malborku. W §3

ww. decyzji zawarto zapis: „Ustala się, że jednostka organizacyjna zwolniona jest z ponoszenia opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomością.

Biorąc pod uwagę powyższe Gmina Malbork nie pobierała od Gminnego Zakładu Gospodarki komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku opłat z tytułu trwałego zarządu przedmiotowymi nieruchomościami.

Obecnie rozpoczęto proce4durę ustalenia opłaty rocznej z tytułu ustanowienia trwałego zarządu nieruchomością zgodnie z zapisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.). Zlecono rzeczoznawcy majątkowemu wykonanie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości".

Niniejsze wyjaśnienia wraz z decyzją Wójta Gminy Malbork o udzielaniu zwolnienia z ponoszenia opłat rocznych ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Jednostki organizacyjne – oświatowe (ujęte w poz. 2 i 3), na rzecz których w latach wcześniejszych ustanowiono trwały zarząd, podlegały zwolnieniu na podstawie przepisów art. 6 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

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

Zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2024 r. poz. 386),w 2024 roku, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, uzyskano dochód w wysokości 118,02 zł.

W 2024 roku, nie wydano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Działania windykacyjne w Gminie Malbork, wobec 6 podmiotów, posiadających najwyższą kwoty zadłużenia na dzień 31.12.2024 r. w poszczególnych dochodach, przedstawia poniższa tabela, sporządzonej przez Panią Annę Rubiecką – Inspektor ds. Księgowości Podatków i Opłat.

Numer karty kontowej/ identyfikacja płatnika	Zaległości stan na 31.12.2024 zł (w zł)	Numer i data wystawienia upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	Łączna kwota wpłaty w całym roku na zaległość
Czynsz dzierżawny				
018/CZD	Stan na dzień 31.12.2024 r.	Kontakt telefoniczny Notatka służbowa z dnia	X	Wpłata dokonana przez dłużnika dnia 07.02.2025 r.

	541,00 zł Termin płatności opłaty 20.12.2024 r.	08.01.2025 r.		w kwocie 549,21 zł (Nal. główna = 541,04 zł + odsetki 8,17 zł) Wpłata z dnia 10.02.2025 r. na kwotę 0,16 zł nal. gł.
068/CZD	Stan na dzień 31.12.2024 r. 9.107,00 zł Termin płatności opłaty 10.12.2024 r.	Kontakt telefoniczny Notatka służbowa z dnia 20.12.2024 r.	X	Wpłata dokonana przez dłużnika dnia 03.01.2025 r. w kwocie 9.107,15 zł (Nal. główna = 9.040,28 zł + odsetki 66,87 zł) Wpłata z dnia 25.02.2025 r. na kwotę 66,87 zł nal. gł.
011/CZD	Stan na dzień 31.12.2024 r. 55,00 zł Termin płatności opłaty 20.12.2024 r.	Up. 4/2025 z dn. 20.02.2025 r.	X	Wpłata dokonana przez dłużnika dnia 13.01.2025 r. w kwocie 30,00 zł (Nal. główna = 26,95 zł + odsetki 3,05 zł) Wpłata z dnia 24.02.2025 r. na kwotę 45,00 zł (Nal. główna = 28,42 + odsetki 0,58 zł + koszty upomnienia 16,00 zł)
010/CZD	Stan na dzień 31.12.2024 r. 60,00 zł Termin płatności opłaty 20.12.2024 r.	Up. 7/2025 z dn. 20.02.2025 r.	X	Wpłata dokonana przez dłużnika dnia 18.03.2025 r. w kwocie 78,42 zł (Nal. główna = 60,14 + odsetki 2,28 zł + koszty upomnienia 16,00 zł)
066/CZD	Stan na dzień 31.12.2024 r. 293,00 zł	Up. 5/2025 z dn. 20.02.2025 r. + kontakt telefoniczny	X	X
035/CZD	Stan na dzień 31.12.2024 r. 35,00 zł Termin płatności opłaty 20.12.2024 r.	Up. 3/2025 z dn. 20.02.2025 r.	X	Wpłata dokonana przez dłużnika dnia 06.03.2025 r. w kwocie 51,99 zł (Nal. główna = 35,18 + odsetki 0,81 zł + koszty upomnienia 16,00 zł) Wpłata z dnia 12.03.2025 r. na kwotę 0,14 zł nal. gł.
Wieczyste użytkowanie – brak zaległości w 2024 r.				
-	-	-	-	-
Dzierżawa gruntów POLIGON – brak zaległości w 2024 r.				
-	-	-	-	-
Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania – brak zaległości w 2024 r.				
-	-	-	-	-

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

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

Gmina Malbork , w 2024 roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew

i krzewów.

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2024, kontrolujący zwrócili się do Pani Małgorzaty Kozikowska – ds. Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Ochrony Środowiska z pisemnym zapytaniem:

- Czy w roku 2024, wydano decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczono terminy naliczonych opłat)?

W roku 2024 nie wydano decyzji w sprawie naliczenia kar.

W roku 2024 wydano 3 zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów w których naliczono opłaty z odroczonym terminem uiszczenia.

- Czy w roku 2024 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2022 – 2024), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2024?

W roku 2024 wystąpił przypadek umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody, wynikający z zezwolenia wydanego w latach poprzednich.

- Czy w roku 2024 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W roku 2024 nie wydano decyzji za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje zezwalające na usunięcie drzew lub krzewów w roku 2024, tj.:

- Decyzja Nr RG-III-6131/48/C/2024 z dnia 05.09.2024 r. z ustaloną opłatą w wysokości 8.400,00 zł,
- Decyzja Nr RG-III-6131/38/d/2024 z dnia 10.10.2024 r. z ustaloną opłatą w wysokości 13.845,00 zł,
- Decyzja Nr RG-III/6131/64/C/2024 z dnia 27.11.2024 r. z ustaloną opłatą w wysokości 167.690,00 zł,

- Decyzja Nr RG-III-6131/72/C/2024 z dnia 31.12.2024 r. z ustaloną opłatą w wysokości 19.050,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje zostały wydane na podstawie złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów, wraz z wymaganymi dokumentami, określonymi w art.83b ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2024 r., poz. 1478) po dokonaniu oględzin drzew lub krzewów potwierdzonych notatką służbową,
- wysokość opłaty została wyliczona w oparciu o prawidłowe stawki, określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017 r. poz. 1330),
- kwota opłaty ustalona w decyzji zaewidencjonowano, jako potencjalne należności na koncie pozabilansowym 291 – Należności warunkowe (konto ujęte w zakładowym planie kont),
- na dzień kontroli tj. 24.04.2025 r. w przypadku decyzji Nr RG-III-6131/48/C/2024 podmiot zobowiązany dokonał nasadzeń drzew lub krzewów - zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej decyzji. Urząd Gminy Malbork dokonał oględzin mających na celu odbiór nasadzeń zastępczych z którego sporządzono protokół w dniu 13.03.2025 r.

  W pozostałych przypadkach termin nasadzeń drzew lub krzewów przypadał na okres późniejszy i nie upłynął na dzień przeprowadzania kontroli.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Malbork pismem z dnia 16.07.2024 r. wszczął postępowanie administracyjne z urzędu dot. opłaty ustalonej za usunięcie 3 szt. drzew, zgodnie z decyzjami Wójta Gminy Malbork nr RG-III-6131/37d/2020 z dnia 22.04.2020 r. oraz RG-III-6131/37/k/2020 z dnia 15.12.2020 r. Z przeprowadzonej kontroli stanu żywotności posadzonych drzew sporządzono protokół kontroli w dniu 28.08.2024 r. w którym nie wniesiono uwag. Wójt Gminy Malbork decyzją nr RG-III-6131/32/d/2024 z dnia 26.09.2024 r. umorzył należności z tytułu ustalonej opłaty w wysokości 19.230,00 zł za usunięcie drzew.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

Gmina Malbork, w 2024 roku nie uzyskała dochodów z tytułu darowizn i spadków klasyfikowanych w paragrafie 096- „*Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej*".

3.4.3. Wpływy z różnych dochodów

Gmina Malbork, w 2024 roku uzyskała dochody w § 0970- „Wpływy z różnych dochodów" w poszczególnych klasyfikacjach z tytułu:

1. W dz. 750 rozdz. 75023 w wysokości 452.313,60 zł z tytułu wynagrodzeń płatnika składek ZUS i zwrot podatku VAT (w tym z lat ubiegłych).
2. W dz. 758 rozdz. 75814 w wysokości 710,48 zł z tytułu prowizji ZUS i US.
3. W dz. 801 rozdz. 80103 w wysokości 210.915,90 zł z tytułu zwrotu kosztów dotacji za oddziały przedszkolne.

Łączne dochody uzyskane w 2024 roku z tytułu „Wpływów z różnych dochodów" wyniosły **663.939,98 zł.**

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2024.

W roku 2024, w Gminie Malbork, kwota wydatków bieżących wyniosła 28.301.074,04 zł.

W wyniku kontroli wydatków z 2024 roku, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, stwierdzono brak przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2024 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Malbork, w którym zatrudnionych było: 21 osoby - stan na dzień 01.01.2024 r. / 27 osoby – stan na dzień 31.12.2024 r.

W Urzędzie Gminy Malbork, w roku 2024, obowiązywały Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Malbork:

- nr 31/2018 z dnia 25 maja 2018 r. *w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork* – z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana: Zarządzenie nr 57/2023 Wójta Gminy Malbork z dnia 25 lipca 2023 r. *w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 31/2018 Wójta Gminy Malbork z dnia 25 maja 2018 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork* – obowiązywało do dnia 31 maja 2024 r.
- nr 35/2024 z dnia 16 maja 2024 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork*, stanowiący Załącznik Nr 6 *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork* – obowiązuje z dniem 1 czerwca 2024 r.

W powyższych regulaminach określono m.in.: wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach; szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego, funkcyjnego; warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród oraz wysokość maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto do niniejszego Regulaminu wynagradzania załączono Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Malbork.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom Urzędu Gminy Malbork, tj.: Wójt Gminy Malbork (Łukasiewicz Wojciech); Zastępca Wójta Gminy Malbork (Błachut Bartosz); Sekretarz Gminy (Młodziejewska Ewelina); Skarbnik Gminy (Redlin Halina); Inspektor do spraw obrony cywilnej; Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji; Inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, spraw wojskowych i patologii społecznych; Inspektor ds. obsługi kasowej; Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat; Kierowca, w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2024,
- listy płac za rok 2024.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Malbork, w roku 2024 regulowała uchwała Nr II/8/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 14 maja 2024 r. *w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Malbork* – obowiązywało z dniem 6 maja 2024 r.

  Stwierdzono, że:

  - w roku 2024 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960),
  - wynagrodzenie wypłacane Wójta w roku 2024 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego), nie przekraczało w ciągu miesiąca, 11,2-krotności kwoty bazowej (kwoty 20.041,50 zł), określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2023 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł).
- wysokość wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego Zastępcy Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie

wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 r. poz. 1960),

- wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego Skarbnika Gminy była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego Sekretarza była zgodna z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork,
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta Gminy Malbork – z upoważnienia Wójta Gminy Malbork,
- powyższe listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały podpis osób sprawdzających i zatwierdzających).

Ustalenia w sprawie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w latach 2021-2024:

Jak wynika z informacji złożonej przez Panią Agnieszkę Słupczewską – Inspektor ds. Biura Rady i Kadr, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w latach 2021-2024 roku wypłacono następującym osobom, cyt. treść:

„Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacony w latach 2021 -2024

Rok	*Nazwisko i imię*	*Stanowisko*	*Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent (w godz.)*	*Kwota wypłaconego ekwiwalentu brutto (w zł)*
2021 r.	*Awdziejuk Tadeusz*	*Kierowca*	*240*	*4.800,00*
	Czapla Kinga	*Robotnik gospodarczy*	*56*	*933,52*
2022 r.	-	-	-	-
2023 r.	*Krojański Artur*	*Robotnik gospodarczy*	*16*	*375,36*
2024 r.	*Guściora Maryla*	*Specjalista ds. księgowości budżetowej*	*192*	*8.480,64*
	Kwiatkowski Marcin	*Wójt Gminy*	*144*	*15.076,80*
	Liszewska Małgorzata	*Skarbnik Gminy*	*120*	*11.550,00*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: listę płac, zestawieniu wymiaru urlopu wypoczynkowego, pismo o przyznaniu ekwiwalentu oraz potwierdzeniu dokonania zapłaty.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższy ekwiwalent za niewykorzystany urlop został wypłacony na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465),
- przysługujące roszczenie nie ulegało przedawnieniu,
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop był wypłacony terminowo oraz w prawidłowej wysokości.

Powyższą tabelę dot. wypłaty ekwiwalentu w latach 2021-2024 ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Gmina Malbork, w roku 2024, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 167.961,65 zł (w tym pochodne od wynagrodzeń).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 7 pracownikom Urzędu Gminy Malbork, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2024, za rok 2023, wymienionym w punkcie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2023, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych,
- uwzględniano dodatek specjalny w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego - dodatek specjalny był wypłacany więcej niż raz w roku.

3.5.3. Nagrody

W Gminie Malbork, w roku 2024, łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 98.750,00 zł (brutto).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

Rozdz. 75023 § 4110:

1. w miesiącu czerwcu, dla pracowników, za wzorowe wykonywania obowiązków służbowych, w łącznej kwocie 39.000,00 zł (brutto) – nagroda wypłacona 18 pracownikom, w przedziale 1.125,00 zł do 2.250,00 zł – lista płac 21/1/2024 z dnia 14 czerwca 2024 r.

2. w miesiącu grudniu, dla pracowników, za wzorowe wykonywania obowiązków służbowych, w łącznej kwocie 50.250,00 zł (brutto) – nagroda wypłacona 19 pracownikom, w przedziale 1.250,00 zł do 4.500,00 zł – lista płac 21/3/2024 z dnia 13 grudnia 2024 r.
   - Pani Halina Redlin – Skarbnik Gminy Malbork, przyznanej pismem z dnia 13 grudnia 2024 r. Wójta Gminy Malbork o przyznaniu nagrody o następującej treści, cyt.: *„Na podstawie art. 36 ust 6 i art. 39 ust. 2 i pkt. 1 ustawy o pracownikach samorządowych w powiązaniu z § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork w uznaniu za wyjątkową i godną naśladowania rzetelność, zaangażowanie i pełen profesjonalizm w wykonaniu powierzonych zadań, dokonywanie rozliczania podatku VAT i sporządzanie deklaracji łącznej celem przesłania do Pomorskiego Urzędu Skarbowego; sporządzanie i przesyłanie Jednolitego Pliku Kontrolnego zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz za inicjatywę w stosowaniu rozwiązań usprawniających organizację i funkcjonowanie komórek w Referacie Finansowo-Budżetowym przyczyniając się do podnoszenia jakości wykonywanych zadań na stanowiskach pracy w referacie przyznaję Pani nagrodę w wysokości 3.000,00 zł brutto (słownie: trzy tysiące złotych 00/100)”.*

     Kserokopię list Wójta o przyznaniu nagrody ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Rozdz. 90002 § 4010:

1. w miesiącu czerwcu, dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Malbork, w dziale gospodarki odpadami, za wzorowe wykonywania obowiązków służbowych, w łącznej kwocie 4.500,00 zł (brutto) – nagroda wypłacona 2 pracownikom, w kwotach 2.250,00 zł – lista płac 21/2/2024 z dnia 14 czerwca 2024 r.
2. w miesiącu grudniu, dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Malbork, w dziale gospodarki odpadami, za wzorowe wykonywania obowiązków służbowych, w łącznej kwocie 5.000,00 zł (brutto) – nagroda wypłacona 2 pracownikom, w kwotach 2.500,00 zł – lista płac 21/4/2024 z dnia 13 grudnia 2024 r.

Zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 niniejszej ustawy, nagrodę można przyznać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Z kolei pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę nagrody zostały wypłacone w oparciu o Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork.

Wszystkie powyższe nagrody zostały odnotowane w aktach osobowych poszczególnych

pracowników.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2024, przyznano 4 nagrody jubileuszowe, w łącznej kwocie 29.398,43 zł brutto (rozdz. 75023 § 4010).

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich powyższych nagród jubileuszowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości i wypłacano w prawidłowym terminie, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej wypłaconej Pani Marcie Zielińskiej – pismem z dnia 08.01.2024 r. przyznano nagrodę jubileuszową za przepracowane 25 lat pracy, w kwocie 7.812,00 zł brutto (100%) – wypłaty dokonano dnia 15.01.2024 r. w kwocie 6.875,00 zł.

  Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono, że Pani Marta Zielińska, do dnia 15.01.2024 r. (dzień wypłaty nagrody), przepracowała 25 lat, 2 miesiąc, 6 dni.

  Wyjaśnienia w niniejszej sprawie złożyła Panią Agnieszkę Słupczewską – Inspektor ds. Biura Rady i Kadr, o następującej treści cyt.:

  „Z uwagi na błędnie wyliczony staż pracy, pracownikowi wypłacono nagrodę jubileuszową z tytułu 25-lecia pracy zawodowej w dniu 15 stycznia 2024 roku. Po zweryfikowaniu i skorygowaniu błędu ustalono, że nagroda powinna być wypłacona w dniu 08 listopada 2023 r. tj. 2 miesiące i 6 dni wcześniej. Pracownik nie wystąpił z wnioskiem o naliczenie odsetek z tytułu opóźnienia wypłaty nagrody. Urząd Gminy Malbork nie poniósł z tego tytułu żadnych kosztów."

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie powyższych pism Wójta Gminy Malbork o przyznaniu nagród jubileuszowych wraz z listą wypłat i potwierdzeniem przelewu, ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/17 Załącznika Nr 1*** do protokołu.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Malbork, w 2024 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W powyższym zakresie obowiązywało zarządzenie nr 5/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 31.01.2013 r. *w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Malbork* (zmiana: zarządzenie nr 96/2017 Wójta Gminy Malbork z dnia 27.12.2017 r. *w sprawie zmiany zarządzenia zarządzenie nr 5/2013 z dnia 31.01.2013 r. w sprawie instrukcji obiegu i*

kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Malbork).

Wydatki na podróże krajowe

W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z Zarządzenia 11/2023 Wójta Gminy Malbork z dnia 17 stycznia 2023 r. *w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy z tytułu użytkowania przez pracowników pojazdów do celów służbowych*, a mianowicie:

1) dla samochodu osobowego:
   a) pojemności skokowej silnika do 900 cm^3 – 0,89 zł,
   b) pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm^3 – 1,15 zł;
2) dla motocykla – 0,69 zł,
3) dla motoroweru – 0,42 zł.

Niniejsze stawki były ustalone prawidłowo, zgodnie ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy* (Dz. U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.).

W roku 2024, Gmina Malbork, w powyższym zakresie, poniosła wydatki w kwocie 25.845,33 zł (w rozdz. 75023 § 4410) oraz w kwocie 11.702,79 zł (rozdz. 75023 § 4700, w tym wydatki na szkolenia).

Na podstawie prowadzonego rejestru ustalono, że w 2024 roku, wystawiono 50 polecenia wyjazdu służbowego pracownikom Urzędu Gminy Malbork.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Malbork, na podstawie 15 pierwszych wystawionych poleceń wyjazdu służbowego w roku 2024, o następujących numerach: 1/2024 z dnia 26.01.2024 r., 2/2024 z dnia 29.01.2024 r., 3/2024 z dnia 07.02.2024 r. 4/2024 z dnia 12.02.2024 r., 5/2024 z dnia 20.02.2024 r., 6/2024 z dnia 21.02.2024 r., 7/2024 z dnia 06.03.2024 r., 8/2024 z dnia 07.03.2024 r., 9/2024 z dnia 12.03.2024 r., 10/2024 z dnia 13.03.2024 r., 11/2024 z dnia 18.03.2024 r., 12/2024 z dnia 21.03.2024 r., 13/2024 z dnia 12.04.2024 r., 14/2024 z dnia 12.04.2024 r., 15/2024 z dnia 27.05.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Malbork,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych

miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (w tym, z podaniem pojemności silnika pojazdu, w przypadku samochodu) oraz wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,

- wszystkie polecenia wyjazdu zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Malbork, nie poniosła wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Malbork, poza granice kraju.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Gminie Malbork, w 2024 roku, obowiązywało 12 umów, zawartych z pracownikami Urzędu Gminy Malbork, na ryczałt za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wszystkim pracownikom w 2024 roku (wraz z umowami i oświadczeniami).

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nieużywania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych,

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano 85 losowo wybranych dowodów księgowych dotyczących wydatków Gminy Malbork, zaksięgowanych w roku 2024, w paragrafie 4210, 4270 i 4300, w poniższych rozdziałach:

- 75023 w § 4210 – 7 dowodów księgowych o numerach: 1179/14/W24, 1252/3/W/24,

1537/2/W/24, 1678/4/W/24, 1696/W/24, 1699/2/W/24, 1842/W/24; w § 4270 – 2 dowody księgowe o numerach: 1113/1/W/24, 1141/2/W/24 i w § 4300 – 16 dowodów księgowych o numerach: 1762/3/W23, 1803/04/W23, 0025/2/W24, 0034/2/W24, 0150/02/W24, 0170/1W/24, 0177/5/W24, 0300/13/W24, 0453/1/W24, 0329/2/W24, 0453/1/W/24, 0493/1/W/24, 0617/01/W/24, 1537/3/W/24, 1697/W/24, 1805/1/W/24.

- 75412 w § 4210 – 16 dowodów księgowych u numerach: 0136/2/W24, 0252/2/W24, 0362/1/W24, 0413/1/W24, 0750/06/W24; w § 4270 – 2 dowody księgowe o numerach: 1401/2/W/24, 0553/1/W24 i w § 4300 - 9 dowodów księgowych o numerach: 0093/2/W24, 0515/W24, 0515/W24, 0560/1/W24, 0593/2/W24, 0739/1/W24, 1391/3/W/24, 1434/4/W/24, 1501/4/W/24.
- 85154 w § 4210 – 5 dowodów księgowych o numerach: 0975/1/W24, 1754/4/W/24, 1762/5/W/24, 1818/1/W/24, 1879/W/24 i w § 4300 - 6 dowodów księgowych o numerach: 0715/2/W24, 0715/3/W24, 1533/W/24, 1377/1/W/24, 0666/1/W/24, 0803/6/W24.
- 90003 w § 4210 – 1 dowód księgowy o numerze: 0616/W/24 i w § 4300 - 6 dowodów księgowych o numerach: 0200/22/W24, 0617/12/W24, 0815/8/W24, 0875/11W24, 1032/2/W24, 1106/1/W/24.
- 60016 w § 4210 – 4 dowody księgowe o numerach: 0356/1/W24, 0686/3/W24, 1179/17/W/24, 1849/W/24; w § 4270 – 11 dowodów księgowych o numerach: 1685/1/W/24, 0419/4/W24, 0502/4/W24, 0593/5/W24, 0765/12/W24, 0763/12/W24, 0866/4/W24, 1082/3/W/24, 1097/2/W/24, 1309/3/W/24, 1775/2/W/24; i w § 4300 – 9 dowodów księgowych o numerach: 0106/5/W/24, 0150/01/W24, 0300/04/W/24, 0803/1/W24, 1062/10/W/24, 1170/1/W/24, 1170/3/W/24, 1233/2/W/24, 1473/1/W/24.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na fakturach/rachunkach widnieje dekretacja księgowa,
- na dowodach księgowych zawarto opis merytoryczny,
- zaangażowania środków dokonywano przed dokonaniem płatności,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem merytorycznym i legalności, gospodarności i celowości oraz formalno-rachunkowym,
- dowody księgowe były sprawdzane pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach,

GSZ

3.5.6. Stosowanie przepisów do zamówień publicznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto postepowanie pn. „Świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych Gminy Malbork ".

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższej tabeli :

Przebieg i wynik postepowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Czynności w postępowaniu	Opis
Rok	2024
Zamawiający	Gmina Malbork
Nazwa postepowania	„Świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych Gminy Malbork ".
Numer postępowania	PP-2227/DD/2024
Rodzaj zamówienia	usługa
Szacowana wartość zamówienia	*Szacowana wartość zamówienia:* - 560 000 zł netto w protokole postępowania wskazano kwotę brutto tj. 604771 zł Notatka z przeprowadzonego szacowania wartości zamówienia z dnia 06.06.2024 r. została podpisana i przygotowana przez Panią Aleksandrę Zielińską – Samodzielnego Referenta ds. finansowo-oświatowych w CUW Gminy Malbork. Natomiast w protokole postępowania jako osobę, która ustalała wartość zamówienia wskazano Panią Aleksandrę Sztandera-Kierownik CUW Gminy Malbork.
Komisja przetargowa	Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 60/2024 z dnia 08 lipca 2024 r. w sprawie powołania Komisji do oceny i wyboru ofert w postępowaniu klasycznym, w trybie podstawowym, bez negocjacji na „świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych Gminy Malbork" Komisja działa w oparciu o regulamin pracy, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzania. Członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. w dniu 08.07.2024r. Kierownik zamawiającego-Wójt Gminy Malbork złożył oświadczenia określone w art.56 ust 4 ustawy Pzp.
Ogłoszenie o zamówieniu	Zamawiający zamieścił w dniu 26.06.2024 r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 2024/BZP 00383188/01
Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez możliwości negocjacji na podstawie; art.275 pkt 1 ustawy Pzp
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 08.07.2024 r. godz. 10^{00} za pośrednictwem platformy zakupowej.
Termin związania z ofertą	Termin związania ofertą określono na 30 dni. Bieg terminu związania z ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryteriami oceny ofert była: cena (kwota biletu miesięcznego) - 60%, liczba kilometrów w ramach przewozów nieodpłatnych - 8 %, wiek taboru - 32% (wiek taboru autobusowego będzie oceniany w latach.)
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu przewidywał zmiany umowy oraz określił warunki ich wprowadzenia.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego, - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 26.06.2024 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest świadczenie w ramach regularnych przewozów osób usług w zakresie dowozu i opieki w czasie przewozu **dzieci uczęszczających do placówek oświatowych Gminy Malbork**: do Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork i Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi

	Malborskiej, na trasie z domu do szkoły i z powrotem począwszy **od 01 września 2024 r. do dnia 30 czerwca 2025 r.** poprzez sukcesywny zakup biletów miesięcznych z uwzględnieniem **ewentualnie** przysługujących tym uczniom ulg ustawowych w przewozach transportem publicznym Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ Określono w nim m.in. planowane dowozy w godzinach porannych i odwozy w godzinach popołudniowych- zgodnie z harmonogramem: A. Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork Szkoła podstawowa I zmiana - 135 uczniów, Szkoła podstawowa II zmiana - 43 uczniów, Oddziały przedszkolne - 44 dzieci: 6 latki - 12 dzieci, 5 latki - 14 dzieci, 4 latki - 14 dzieci, 3 latki - 4 dzieci, **Łącznie do przewozu 222 osób,** Przywozy-(łącznie z oddziałami przedszkolnymi) łącznie 22 uczniów objętych przywozami. B. Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej Szkoła podstawowa - 66 uczniów, Oddziały przedszkolne - 23 dzieci: 6 latki - 9 dzieci, 3-5 lat - 14 dzieci **Łącznie do przewozu 89 osób,** Przywozy- (łącznie z oddziałami przedszkolnymi), łącznie 89 dzieci objętych przewozami. W przypadku zwiększenia ilości dowożonych uczniów do 10% wykonawca musi zapewnić ich dowóz na warunkach podanych w ofercie. Z tytułu zmniejszenia ilości dowożonych uczniów do 10% zamawiający nie przewiduje ponoszenia dodatkowych opłat z tego tytułu. W przypadku zwiększenia lub zmniejszenia ilości dowożonych uczniów powyżej 10% zamawiający dopuszcza rekalkulację ceny biletu w oparciu o faktyczną liczbę zakupionych biletów oraz miesięczną wartość brutto usługi wynikającą z oferty.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono od dnia 01.09.2024 r. do dnia 30.06.2025 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	Oferta nr 1 złożona przez PTO Lipnicki Sp. o.o. Sp.k. ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg- z ceną 167,28 zł, liczbą kilometrów w ramach przewozów nieodpłatnych – 2000 km, wiek taboru: 11-12 lat- 4 szt., 0-8 lat- 4 szt. Oferta nr 2 złożona przez RELOBUS Transport Polska Sp. Z o.o. ul. Gen. Jana Henryka Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń- z ceną 234,24 zł, liczbą kilometrów w ramach przewozów nieodpłatnych – 2000 km, wiek taboru: 9-10 lat- 3 szt., 0-8 lat- 45szt. Oferta nr 3 złożona przez F.H.U Szaruga Wioletta Szaruga ul. Marynarki Wojennej 21A/10 82-220 Stare Pole – z ceną 247,35 zł liczbą kilometrów w ramach przewozów nieodpłatnych – 2000 km, wiek taboru: 9-10 lat- 1 szt., 11-12 lat- 7szt.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 08.07.2024 r., o godz. 10:15. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił informację o kwocie, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: w wysokości 604.771,00 zł brutto Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłyną na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia w dniu 08.07.2022 r., złożyły oświadczenia z art. 56 ust.4 ustawy Pzp.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteria selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	Nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona /	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1: PTO Lipnicki Sp. o.o. Sp.k. ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg- z ceną 167,28 zł liczbą kilometrów w

oferta wybrana	ramach przewozów nieodpłatnych – 2000 km, wiek taboru: 11-12 lat- 4 szt., 0-8 lat- 4 szt. Ocena punktowa: Oferta nr 1 – **92 pkt -PTO Lipnicki** Oferta nr 2- 79,85 pkt- **Relobus Transport Polska** Oferta nr 3- 65,58 pkt- F.H.U SZARUGA Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu. Oferta najkorzystniejsza wybrana została zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy Pzp, na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Specyfikacji warunków zamówienia. Oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów dla Zadania zgodnie z kryteriami opisanymi w Specyfikacji warunków zamówienia. Oferent w ofercie przedłożył takie dokumenty jak: • formularz ofertowy, • oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postepowaniu 1) dysponuje odpowiednimi uprawnieniami do realizacji przedmiotu zamówienia 2) dysponuje odpowiednią zdolnością techniczną i zawodową 3) dysponuje odpowiednią sytuacją ekonomiczną i finansową • oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia z postepowania na podstawie art. 108 ustawy Pzp.
Złożenie podmiotowych środków dowodowych	Zamawiający wezwał oferenta **PTO Lipnicki Sp. z o.o., Sp. k.** dnia 09.07.2024 r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych określonych w SWZ, **w terminie do dnia 15 lipca 2024r., do godz. 10:00**, tj.: Oferent w dniu 12.07.204r. elektronicznie przekazał podmiotowe środki dowodowe
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty/ unieważnieniu postępowania	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wszystkich oferentów/ wykonawców w dniu 15.07.2024 r. elektronicznie przez platformę e-Zamówienia.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 15.07.2024 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 26.07.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.07.2024 r. – numer 2024/BZP 00432858/01
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr DD.1.2024 zawarta w dniu 26.07.2024 roku w Malborku przez Gminą Malbork, ul. Ceglana 7, 82-200 Malbork reprezentowaną przez : Wojciecha Łukasiewicza- Wójta Gminy Malbork Przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Liszewskiej- Skarbnik Gminy a PTO Lipnicki Sp. z o.o., Sp. k., ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg, reprezentowaną przez: Marcina Łukasza Lipnickiego – Prezesa Zarządu Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług transportowych dla dzieci uczęszczających do placówek oświatowych Gminy Malbork, na trasie z domu do placówek oświatowych Gminy Malbork i z placówek oświatowych Gminy Malbork do domu wraz z zapewnieniem opieki w czasie dowożenia we wszystkie dni realizacji zajęć szkolnych i przedszkolnych **od 01.09.2024 r. do 30.06.2025 r.** Wynagrodzenie zgodnie z powyższą umowa: 1. Zgodnie ze złożoną ofertą przetargową miesięczny koszt przewozu jednego dziecka wynosi **brutto**: **167,28 zł** (słownie: ***sto sześćdziesiąt siedem złotych 28/100)***, z tego: Kwota netto: **136,00 zł** (słownie: ***sto trzydzieści sześć złotych 00/100)*** Podatek VAT: **31,28 zł** (słownie: ***trzydzieści jeden złotych 28/100*** *2* Przedmiotem wynagrodzenia jest cena (wartość) biletu miesięcznego na 1 ucznia .3. Gwarantowany poziom realizacji usługi (minimalna wartość świadczenia) stanowi równowartość liczby zamówionych biletów miesięcznych w ilości 30 sztuk x kwota brutto jednego biletu na cały pełny miesiąc (licząc od pierwszego do upływu ostatniego dnia danego miesiąca) W postanowieniach umowy nie ma wskazanej wprost łącznej kwoty wynagrodzenia z tytułu zawarcia umowy, jednak określono ilość dzieci objętych umową oraz koszt miesięczny przewozu jednego

	dziecka i okres obowiązywania umowy. W przypadku zwiększenia ilości dowożonych uczniów do 10% wykonawca musi zapewnić ich dowóz na warunkach podanych w ofercie. Z tytułu zmniejszenia ilości dowożonych uczniów do 10% zamawiający nie przewiduje ponoszenia dodatkowych opłat z tego tytułu. W przypadku zwiększenia lub zmniejszenia ilości dowożonych uczniów powyżej 10% zamawiający dopuszcza rekalkulację ceny biletu w oparciu o faktyczną liczbę zakupionych biletów oraz miesięczną wartość brutto usługi wynikającą z oferty. Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy Malbork – ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/18 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli. 2. Płatność za wykonanie usługi nastąpi przelewem na konto Przewoźnika, każdorazowo po upływie danego miesiąca, na podstawie przedłożonego rachunku w terminie 21 dni od daty jego przedłożenia. Rachunek musi być potwierdzony przez upoważnionego pracownika Gminy. ***Liczba uczniów dowożonych do szkół na dany miesiąc określona będzie na podstawie zapotrzebowania składanego Wykonawcy przez placówki oświatowe w terminie do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego.*** <u>Termin realizacji umowy</u> 1. terminem rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy jest dzień**: 1 września 2024 r.** 2. Terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy jest dzień: **30 czerwca 2025 r.** <u>Zabezpieczenie należytego wykonania umowy</u> Gmina nie wymagała zabezpieczenia należytego wykonania umowy <u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian jej postanowień <u>Zapłata oraz rozliczenie:</u> W trakcie kontroli stwierdzono, ze wydatki z tytułu powyższej umowy realizowane były przez Centrum Usług Wspólnych działające w formie jednostki budżetowej. Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do Wójta Gminy Malbork o poniższej treści: *Proszę o udzielenie kontrolującym pisemnej informacji w związku z zaciągnięciem zobowiązania w 2024r. na świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych Gminy Malbork.* *Jakie były przesłanki do zaciągnięcia przez Wójta Gminy Malbork zobowiązania w imieniu CUW - tj. odrębnej jednostki budżetowej w sytuacji gdy środki na realizację tego zadania zostały określone w planie finansowym CUW.* Otrzymano odpowiedź Wójta Gminy Malbork o następującej treści : *„Zadanie polegające na zapewnieniu dowozu dzieci do szkół i przedszkoli jest zadaniem własnym gminy, wynikającym z przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Realizacja tego zadania w praktyce została powierzona jednostce budżetowej – Centrum Usług Wspólnych Gminy Malbork (CUW), której plan finansowy na 2024 rok przewidywał środki na ten cel.* *Jednakże, z uwagi na sposób zorganizowania procesu zamówień publicznych w Gminie Malbork oraz obowiązujące procedury, czynności związane z udzieleniem zamówienia publicznego na świadczenie usług transportowych wykonywane były przez Wójta Gminy Malbork lub upoważnionych pracowników urzędu gminy. Wójt, jako organ wykonawczy gminy, był również uprawniony do podpisania umowy cywilnoprawnej, co odbyło się w imieniu i na rzecz jednostki organizacyjnej – CUW – zgodnie z przepisami art. 46 ustawy o finansach publicznych, przy czym zobowiązanie to mieściło się w limicie wydatków określonych w planie finansowym CUW.* *Zaciągnięcie zobowiązania przez Wójta Gminy Malbork było więc podyktowane:* *1) Organizacyjnym trybem udzielania zamówień publicznych w Gminie Malbork, w którym centralizacja procedur przetargowych pozwala na efektywniejsze i zgodne z prawem przeprowadzenie postępowań.* *2) Zakresem udzielonego upoważnienia do działania w imieniu jednostki budżetowej CUW, wynikającego z wewnętrznych regulacji i zarządzeń organizacyjnych.* *3) Zabezpieczeniem środków na to zobowiązanie w planie finansowym CUW, co oznaczało, że*

	zadanie to było przewidziane i finansowane w ramach budżetu tej jednostki. *Wszystkie działania związane z zawarciem umowy i zaciągnięciem zobowiązania odbywały się z poszanowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz prawa zamówień publicznych, a także w zgodzie z zapisami uchwały budżetowej Gminy Malbork na rok 2024."* Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/19 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli. Wykonawca wystawił na Nabywcę: Gmina Malbork, Odbiorca: Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork za wykonanie przedmiotu zamówienia w okresie od 01.09.2024 r. - do 31.03.2025 r. poniższe faktury: Lp. Numer faktury Data wystawienia Kwota Data zapłaty 1 FV/0084/09/A/2024 17.09.2024 r. 52.693,20 zł 3.10.2024 r. 2 FV/0001/11/A/2024 4.11.2024 r. 51.522,24 zł 22.11.2024 r. 3 FV/0002/11/A/2024 4.11.2024 r. 2.007,36 zł 22.11.2024 r. 4 FV/0002/12/A/2024 2.12.2024 r. 50.853,12 zł 17.12.2024 r. 5 FV/0003/12/A/2024 2.12.2024 r. 1.505,52 zł 17.12.2024 r. 6 FV/0195/12/A/2024 20.12.2024 r. 51.354,96 zł 23.12.2024 r. 7 FV/0196/12/A/2024 20.12.2024 r. 1.505,52 zł 23.12.2024 r. 8 FV/0001/02/A/2025 3.02.2025 r. 51.020,40 zł 21.02.2025 r. 9 FV/0002/02/A/2025 3.02.2025 r. 1.505,52 zł 4.02.2025 r. 10 FV/0105/02/A/2025 28.02.2025 r. 1.505,52 zł 3.03.2025 r. 11 FV/0104/02/A/2025 28.02.2025 r. 50.853,12 zł 19.03.2025 r. 12. FV/01055/03/A/2025 31.03.2025 r. 1.505,52 zł 31.03.2025 r. 13. FV/01056/03/A/2025 31.03.2025 r. 51.522,24 zł 17.04.2025 r. Wykonawca do powyższych faktur, załączył stosowne dokumenty (wykaz liczby uczniów dowożonych do szkół na podstawie zapotrzebowania składanego Wykonawcy do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego). Zapłaty za powyższe faktury dokonano w prawidłowym terminie. Na dzień 22 kwietnia 2025 r. łączna kwota z powyższych faktur **wyniosła 369 354,24 zł**
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Zabezpieczenie środków na realizację zadania ujęto w planie finansowym Centrum Usług Wspólnych w Malborku. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy 26.07.2024 r. w rozdz. 80113 § 4300, wynosił 599.700 zł, a wykonanie na ten dzień wynosiło 307 578,22 zł. Centrum Usług Wspólnych w Malborku w związku z podpisaną umową w dniu 26.07.2024 r. poniosło w 2024 r. wydatki w kwocie 211.441,92 zł.

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

W roku 2024 Gmina Malbork nie poniosła wydatków na zwrot kosztów podróży służbowych radnych gminy.

Regulacje dotyczące zwrotu kosztów podróży osób wchodzących w skład Rady Gminy określono Uchwałą Rady Gminy Malbork:

- Nr XXVI/235/2021 z dnia 8 grudnia 2018 r. *w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących Przewodniczącemu Rady.*
- Nr XXXV/297/2018 z dnia 06 sierpnia 2018 r. *w sprawie zasad zwrotu radnym kosztów podróży służbowych.*

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom

Kontrolą objęto lata 2021-2024 w ramach kontroli koordynowanej „Wydatki jednostek samorządu terytorialnego na funkcjonowanie organów stanowiących", przeprowadzonej na podstawie uchwały Nr 5/2024 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 27 listopada 2024 r.

Dodatkowe ustalenia dotyczące powyższego zagadnienia ujęto **pod pozycją III/20 w Załączniku Nr 1** do protokołu kontroli, w którym zawarto następujące pozycje:

Część statystyczna (z okresu 2021-2024):

- **Tabela nr 1** - Dane ogólne - informacje w poniższej tabeli należy wypełniać według stanu na dzień 31 grudnia danego roku.
- **Tabela nr 2** - Dane dotyczące uchwał i sesji - informacje w poniższej tabeli należy wypełniać według stanu na dzień 31 grudnia danego roku.
- **Tabela nr 3** - Dane dotyczące wydatków budżetowych Gminy w poszczególnych latach (wykazać "w zł" według stanu na dzień 31 grudnia danego roku).

Część kontrolna (z okresu 2023-2024 tj. miesiące czerwiec, lipiec i sierpień):

- **Test nr 1** - Dane dotyczące uchwały w sprawie diet radnych (art. 25 ust. 4 u.s.g).
- **Test nr 2** - Czy diety wypłacano z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale dot. diet radnych oraz przepisami wewnętrznymi jednostki – Przewodniczący Rady.
- **Test nr 3** - Czy diety wypłacano z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale dot. diet radnych oraz przepisami wewnętrznymi jednostki – Wiceprzewodniczący Rady.
- **Test nr 4** - Czy diety wypłacano z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale dot. diet radnych oraz przepisami wewnętrznymi jednostki – Radni.
- **Test nr 5** - Inne zagadnienia związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego Gminy.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2023-2024 roku, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Gminy Malbork określały uchwały Rady Gminy Malbork:

A. Przewodniczącemu Rady Gminy Malbork:

- nr XXVI/235/2021 z dnia 8 grudnia 2021 r. *w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących Przewodniczącemu Rady* (pismem nr L. dz. 5621/2021 z dnia 15.12.2021 r. Gmina

Malbork przekazała niniejszą uchwałę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego; w dniu 07.02.2024 r. Gmina Malbork złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wniosek o wycofanie niniejszej uchwały z ogłoszenia w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym).

Z późniejszą zmianą:

- nr XXVIII/252/2022 z dnia 9 lutego 2022 r. *w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI.235.2921 Rady Gminy Malbork z dnia 8 grudnia 2021 r.* (pismem nr L. dz. 902/2022 z dnia 11.02.2022 r. Gmina Malbork przekazała niniejszą uchwałę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego).

B. Radnym Gminy Malbork:

- nr XXVI/233/2021 z dnia 8 grudnia 2021 r. *w sprawie ustalenia wysokości zasad wypłacania diet przysługujących Radnym*, (pismem nr L. dz. 5621/2021 z dnia 15.12.2021 r. Gmina Malbork przekazała niniejszą uchwałę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego; w dniu 07.02.2024 r. Gmina Malbork złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wniosek o wycofanie niniejszej uchwały z ogłoszenia w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym).).

Z późniejszymi zmianami:

- nr XXVIII/250/2022 z dnia 9 lutego 2022 r. *w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/233/2021 Rady Gminy Malbork z dnia 8 grudnia 2021 r.*, (pismem nr L. dz. 902/2022 z dnia 11.02.2022 r. Gmina Malbork przekazała niniejszą uchwałę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego),
- nr XLI/322/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. *w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/233/2021 Rady Gminy Malbork z dnia 8 grudnia 2021 r.* (pismem nr L. dz. 485/2023 z dnia 01.02.2023 r. Gmina Malbork przekazała niniejszą uchwałę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego),

Powyższe uchwały nie były publikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Wysokość diet radnych

Dla Przewodniczącego Rady ustalono zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w art. 25 ust. 6 *ustawy o samorządzie gminnym.* Kwotę zryczałtowanej diety zaokrągla się do pełnych złotych w dół.

Wypłata diety Przewodniczącemu Rady następuje miesięcznie z dołu w terminie do dnia 10 następnego miesiąca. Zryczałtowana dieta ulega obniżeniu o 10 % za każdą nieobecność Przewodniczącego Rady na Sesji Rady Gminy.

Dieta dla Przewodniczącego Rady ustalona została w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety (na rok 2023 i 2024 była to kwota 2.147,31 zł).

Miesięczne diety Radnych zostały określone w następujących wysokościach:

1) Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 1150,00 zł,

2) Przewodniczący Komisji Stałej Rady Gminy – 950,00 zł,

3) Wiceprzewodniczący Komisji Stałej Rady Gminy – 900,00 zł,

4) Radny – członek Komisji Stałej Rady Gminy – 850,00 zł.

Ponadto w przypadku radnego pełniącego więcej funkcji niż jedną w Radzie przysługuje jedna zryczałtowana dieta miesięczna w wyższej wysokości.

Powyższe uchwały określały również zmniejszenie zryczałtowanej diety Radnych o 10 % za każdą nieobecność Radnych na Sesji Rady Gminy oraz za każdą nieobecność Radnego na posiedzeniu Komisji. Wypłata diety Radnym następuje miesięcznie z dołu w terminie do dnia 10 następnego miesiąca.

W § 4 wskazano, że Radny może złożyć pisemne oświadczenie o rezygnacji z całości lub części diety lub o przeznaczeniu jej na inny, wskazany w oświadczeniu cel.

[Test nr 1 – Dane dotyczące uchwały w sprawie diet radnych (art. 25 ust. 4 u.s.g).]

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet dla Pana Michała Błachuta - Przewodniczącego Rady Gminy Malbork, Pani Elżbiety Wołos Wiceprzewodnicząca Rady Gminy Malbork oraz Radnych: Pani Bożena Kapuścińska, Pani Dąbrowska Danuta i Pan Jan Harasimowicz - za udział na sesjach i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Malbork w miesiącach: czerwiec, lipiec i sierpień, w latach 2023 – 2024, w oparciu o wykaz posiedzeń oraz sesji, list obecności i list wypłat.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dla Przewodniczącego Rady

- dieta dla Przewodniczącego Rady została ustalono prawidłowo, na podstawie listy obecności z danego posiedzenia Sesji Rady,
- wysokość przysługującej diety dla Przewodniczącego Rady nie przekraczała w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości ustalonej w uchwale,
- w okresie objętym kontrolą Przewodniczący Rady uczestniczył we wszystkich sesjach, co nie skutkowało koniecznością potrąceń diety z tytułu nieobecności.
- wypłata diety następowała w prawidłowej wysokości oraz terminie, tj. do dnia 10 następnego miesiąca,
- dieta była wypłacana na wskazany rachunek bankowy przez Przewodniczącego Rady,

- ewidencja środków w księgach rachunkowych była dokonywana w klasyfikacji: 130-750-75022-3030.

[Test nr 2 – Czy diety wypłacano z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale dot. diet radnych oraz przepisami wewnętrznymi jednostki – Przewodniczący Rady.]

Ustalenia dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy

- dieta dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy została ustalono prawidłowo, na podstawie listy obecności z danego posiedzenia Sesji Rady i Komisji,
- wysokość przysługującej diety dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy nie przekraczała w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości ustalonej w uchwale,
- w okresie objętym kontrolą Wiceprzewodniczący Rady Gminy uczestniczył we wszystkich sesjach, co nie skutkowało koniecznością potrąceń diety z tytułu nieobecności.
- wypłata diety następowała w prawidłowej wysokości oraz terminie, tj. do dnia 10 następnego miesiąca,
- dieta była wypłacana na wskazany rachunek bankowy przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- ewidencja środków w księgach rachunkowych była dokonywana w klasyfikacji: 130-750-75022-3030.

[Test nr 3 – Czy diety wypłacano z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale dot. diet radnych oraz przepisami wewnętrznymi jednostki – Wiceprzewodniczący Rady.]

Ustalenia dla trzech Radnych

- dieta dla Radnych została ustalono prawidłowo, na podstawie listy obecności z danego posiedzenia Sesji Rady i Komisji
- wysokość przysługującej diety dla Radnych nie przekraczała w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości ustalonej w uchwale,
- potrąceń należnych diet Radnym dokonano w prawidłowej wysokości, na zasadach określonych w uchwale,
- wypłata diety następowała w prawidłowej wysokości oraz terminie, tj. do dnia 10 następnego miesiąca,
- diety były wypłacane na wskazany rachunek bankowy przez Radnych,
- ewidencja środków w księgach rachunkowych była dokonywana w klasyfikacji: 130-750-75022-3030.

[Test nr 4 – Czy diety wypłacano z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale dot. diet radnych oraz przepisami wewnętrznymi jednostki – Radni.]

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości diet radnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Inne zagadnienia związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego Gminy

Nie wyznaczono pracownika do realizacji zadania Przewodniczącego Rady Gminy Malbork.

Ponadto w ustalono, że w Radzie Gminy Malbork nie zasiadali radni będący jednocześnie pracownikami jednostek podległych gminie.

[Test nr 5 – Inne zagadnienia związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego Gminy.]

Łączne kwoty wypłaconych diet dla Radnych wyniosły

- w roku 2023 – w kwocie 172.889,00 zł w przypadku diet radnych (wydatki ujęte w rodz. 75022, paragraf 3030);
- w roku 2024 – w kwocie 173.758,99 zł w przypadku diet radnych (wydatki ujęte w rodz. 75022, paragraf 3030);

Ponadto w ramach wydatków na obsługę Rady Gminy poniesiono wydatki. Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki z kilku lat, tj.:

Rok 2021:

Rozdz. 75022 w § 4210 – 4 dowody księgowe o numerach: 1801/2/W/21, 0774/1/W/21, 1705/W/21, 1310/2/W/21 i w §4300 – 2 dowody księgowe o numerach: 381/2/W/21, 0115/2/W/21.

Niniejsze wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu baterii, gazety, wody, kwiatów, kalendarzy, artykułów spożywczych (cukier, kawa, mleko, cukierki) i usługi emisji sesji rady na żywo.

Rok 2022:

Rozdz. 75022 w § 4210 – 6 dowodów księgowych o numerach: 0895/10/W/22, 1269/W/22, 1262/3/W/22, 1344/09/W/22, 1465/2/W/22, 1465/2/W/22 i w §4300 – 3 dowodów księgowych o numerach: 0183/3/W/22, 0662/3/W/22, 0346/1/W/22.

Niniejsze wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu niszczarki biurowej, artykułów spożywczych (m.in. kawa, cukierki, herbata, mleko), kalendarzy, zasilacza, odnowienie kwalifikowanego certyfikatu podpisu elektronicznego i usługi emisji sesji rady na żywo.

Rok 2023:

Rozdz. 75022 w § 4210 – 4 dowody księgowe o numerach: 0150/W/23, 0805/1/W/23, 0965/4/W/23, 1604/1/W/23 i w §4300 – 2 dowody księgowe o numerach: 0140/2/W/23, 0423/1/W/23.

Niniejsze wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu artykułów spożywczych (m.in. kawa, cukierki, herbata, mleko), kalendarzy i usługi emisji sesji rady na żywo.

Rok 2024:

Rozdz. 75022 w § 4210 – 3 dowody księgowe o numerach: 0617/08/W/24, 0587/5/W/24 i 0487/4/W/24.

Niniejsze wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu blachy aluminiowej A5 złota brokat do sublimacji, podkładu z tworzywa sztucznego, kamer PC LOGITECH i kwiaty.

Wyniku kontroli ustalono, że powyższe wydatki były

Wydatki zostały zapłacone w terminie.

Wypłata diet sołtysom

W Gminie Malbork, w roku 2024, w powyższym zakresie, obowiązywała uchwały Nr XXVI/234/2021 Rady Gminy Malbork z dnia 08.12.2021 r. *w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowej dla sołtysów jako organu wykonawczego jednostki pomocniczej.*

Zgodnie z powyższą uchwałą sołtysom poszczególnych sołectw w gminie Malbork przysługują diety z tytułu pełnienia funkcji organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołectwa, w tym za udział w sesji Rady Gminy Malbork w wysokości 300,00 zł miesięcznie.

W przypadku, gdy sołtys nie pełni swej funkcji przez cały miesiące, należna dieta ulega obniżeniu o 1/30 za każdy dzień, w którym nie pełnił funkcji.

Należna dieta ulega obniżeniu o 15% w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności sołtysa na sesji Rady Gminy Malbork odbywającej się w danym miesiącu.

Dodatkowo z tytułu podróży służbowych, na podstawie polecenia wyjazdu podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Malbork, Sołtysom przysługuje: dieta, zwrot kosztów przejazdów, noclegów i innych udokumentowanych wydatków, na warunkach określonych w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 77^5 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Gmina Malbork w dniu 15.12.2021 r. przesłała do Pomorskiego Urzędu Województwa powyższą uchwałę. Organ Nadzoru nie wniósł żadnych zastrzeżeń.

Dnia 07.02.2024 r. Gmina Malbork złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wniosek o wycofanie niniejszej uchwały z ogłoszenia w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym.

Diety wypłacane są w kasie Urzędu Gminy Malbork lub na rachunek bankowy, w terminie do dnia dziesiątego każdego następnego miesiąca, za miesiąc poprzedzający.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Sołtysom w II kwartale 2024 r. (miesiącach kwiecień, maj i czerwiec), w oparciu o wykaz posiedzeń oraz sesji, list obecności i list wypłat. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości diet sołtysów, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Łączne kwoty wypłaconych w roku 2024 diet wyniosły 55.925,00 zł w przypadku diet sołtysów (wydatki ujęte w rodz. 75095, paragraf 3030).

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Gminie Malbork, w roku 2024, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem Nr 12/2018 Wójta Gminy Malbork z dnia 01.02.2018 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Malbork i jednostkach organizacyjnych podległych Urzędowi Gminy.*

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2024 dla Urzędu Gminy Malbork.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wyliczeń dokonywano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Urzędzie Gminy Malbork, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
- na dzień 01.01.2024 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2024 wynosił 53.177,11 zł.
- kwotę funduszu wyliczano w oparciu o:
  - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy Malbork, w kwocie 2.417,14 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 6.445,71 zł),
  - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 402,86 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 6.445,71 zł).
- kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w następujący sposób:

- na dzień 31.05.2024 r. – w kwocie 39.882,83 zł,
- na dzień 30.09.2024 r. – w kwocie 13.294,28 zł,

co łącznie wyniosło 53.177,11 zł,

- w dniu 13.12.2024 r. odpis na ZFŚS na rok 2024 został skorygowany (liczba pracowników w przeliczeniu na pełen etat uległa zwiększeniu w ciągu roku) i wyniósł 57.697,16 zł tj.:
- różnica wyniosła 4.520,05 zł,
- dokonano korekty w dniu 13.12.2024 r., w kwocie 4.520,05 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontrolą objęto 2024 rok.

Gmina Malbork, w roku 2024, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 44.259,20 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz 12.280,52 zł (rozdz. 75618 § 0270), co łącznie wyniosło 56.539,72 zł.

Plan i wykonanie wydatków ujętych w budżecie Gminy na rok 2024:

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii" zamknął się na dzień 31.12.2024 r. kwotą 7.000,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 0,00 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" zamknął się na dzień 31.12.2024 r. kwotą 159.053,55 zł - natomiast wykonanie wyniosło 107.544,87 zł.

W związku z powyższym kwota wydatków, w 2024 roku, była wyższa o 51.005,15 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2024. Uwzględniając niewykorzystaną kwotę z 2023 roku w łącznej wysokości 118.053,55 zł, na dzień 31.12.2024 r. pozostaje kwota do wykorzystania 67.048,40 zł.

Zwiększeń w łącznej kwocie 67.048,40 zł, dokonano uchwałą Nr X/73/2025 Rady Gminy Malbork z dnia 20.03.2025 r. *w sprawie zmiany budżetu Gminy Malbork na 2025 rok.*

W Gminie Malbork, w roku 2024, obowiązywała uchwały Nr L/384/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2023 r. *w sprawie przyjęcia* Gminnego *Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na lata 2024 – 2025.*

W roku 2024 obowiązywało również zarządzenie nr 06/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 19.01.2022 r. *w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów*

Alkoholowych, które zatwierdza skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (1 Przewodniczącego, 1 Sekretarza i 2 członków).

Ponadto powyższe uchwały określały m.in. zasady wynagradzania i funkcjonowania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA) w roku 2024.

Za pracę w GKRPA jej członkowie otrzymywać będą wynagrodzenie według następujących zasad:

- za posiedzenie komisji i udział w pracach zespołu przysługuje wynagrodzenie w formie zryczałtowanej dla przewodniczącego w wysokości 12 %, a dla członków 10 % minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników obowiązującego w dniu posiedzenia komisji lub zespołu.
- wypłata wynagrodzenia następować będzie na podstawie list obecności.
- GKRPA będzie spotykała się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz w miesiącu.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA ujęto w rozdz. 85154 § 4170, w kwocie 11.275,44 zł.

Kontrolą objęto listy płac za II półrocze roku 2024 (6 posiedzeń GKRPA) tj. nr 7/2024 z dnia 09.07.2024 r., 8/2024 z dnia 11.09.2024 r., 9/2024 r. z dnia 25.09.2024 r., 10/2024 z dnia 16.10.2024 r., 11/2024 z dnia 19.11.2024 r., 12/2024 z dnia 17.12.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że::

- w miesiącu sierpniu nie odbyło się spotkanie GKRPA,
- wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę.

Od wynagrodzenia naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podstawie w/w umów, ujęte w rozdziale 85154 § 4300 i § 4210. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie *3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,* niniejszego protokołu.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Malbork, w roku 2024, funkcjonowały 3 jednostki OSP:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Stogach (Umowa zawarta w dniu 7 grudnia 2022 r. z Gminą Malbork, dotyczy wykonania obowiązku wynikającego z art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych.),
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Lasowicach Wielkich (Umowa zawarta w dniu 7 grudnia 2022 r., dotyczy wykonania obowiązku wynikającego z art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych.),

3. Ochotnicza Straż Pożarna w Szawałdzie (Umowa zawarta w dniu 7 grudnia 2022 r., dotyczy wykonania obowiązku wynikającego z art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych).

W Gminie Malbork, w 2024 roku, obowiązywały uchwały Rady Gminy Malbork:

- nr XXXII/280/2022 z dnia 3 czerwca 2022 r. *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnej z terenu gminy Malbork biorących udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu* (publikacja w Dzienniku Urzędu Województwa Pomorskiego dnia 21.06.2022 r.) – ostatnia zmiana: uchwała Rady Gminy Malbork XXXIV/286/2022 z dnia 21.09.2022 r. (publikacja w Dzienniku Urzędu Województwa Pomorskiego w dniu 04.10.2022 r. – obowiązywała do dnia 28.10.2024 r.),
- nr V/33/2024 z dnia 26 września 2024 r. *w sprawie ustalenia zaktualizowanej wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnej z terenu gminy Malbork biorących udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu* (publikacja w Dzienniku Urzędu Województwa Pomorskiego dnia 15.10.2024 r.) – obowiązuje od dnia 29.10.2024 r.

Wymienione wyżej uchwały określały ekwiwalent pieniężny dla strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu w wysokości następujących stawkach:

1) Za każdą rozpoczętą godzinę w działaniu ratowniczym lub akcji ratowniczej od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej – 25 zł.

2) Za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu lub ćwiczeniu – 5 zł.

Ponadto w Gminie Malbork obowiązywało zarządzenie nr 114/2024 Wójta Gminy Malbork z dnia 30.10.2024 r. *w sprawie zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego przysługującego strażakom ratownikom ochotniczych straży pożarnych gminy Malbork za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu.*

Łączna kwota wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęta w rozdziale 75412 § 3020-4430 wyniosła 175.121,62 zł (plan wynosił 281.590,00 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych oraz szkoleniach, w III i IV kwartał 2024 roku, w oparciu o listy wypłat oraz karty akcji ratowniczych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawę wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym, akcji

ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu stanowił wniosek o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego złożony do Wójta Gminy Malbork, sporządzony według określonego wzoru i terminie.

- nie stwierdzono wypłaty ekwiwalentu za „inne" czynności niż te noszące znamiona akcji ratowniczej,
- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami, w oparciu o prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały,
- Gmina Malbork, w 2024 roku, zatrudniła:
    a) umowa zlecenie z dnia 29.05.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Panem Mariuszem Wyciszkiewiczem, w związku z uchwałą Zarządu Gminnego ZOSPRP z dnia 18.06.2021 r., na pełnienie funkcji Komendanta Gminnego OSP. Umowa obowiązuje od dnia 01.06.2024 r. do 31.12.2024 r. Wynagrodzenie ustalone w wysokości 100,00 zł brutto/miesięcznie za wykonywanie zadań określonych w umowie. Praca wykonywana jest w maksymalnej liczbie 3 godzin miesięcznie. Płatność wynagrodzenia nastąpi w terminie do ostatniego dnia każdego zakończonego miesiąca, po przedstawieniu przez zleceniobiorcę oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin.
    b) umowa zlecenie z dnia 03.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Panem Arkadiuszem Grad. Zleceniobiorca przyjmuje na siebie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. obowiązek konserwatora sprzętu przeciwpożarowego. Wynagrodzenia ustalono w wysokości 250,00 zł brutto/miesięcznie za wykonywanie zadań określonych w umowie. Płatność wynagrodzenia nastąpi w terminie do ostatniego dnia każdego zakończonego miesiąca, po przedstawieniu przez zleceniobiorcę oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin. Praca wykonywana jest w maksymalnej liczbie 8 godzin miesięcznie.
    c) umowa zlecenie z dnia 03.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Panem Bartoszem Ostrowskim. Zleceniobiorca przyjmuje na siebie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. obowiązek konserwatora sprzętu przeciwpożarowego. Wynagrodzenia ustalono w wysokości 250,00 zł brutto/miesięcznie za wykonywanie zadań określonych w umowie. Płatność wynagrodzenia nastąpi w terminie do ostatniego dnia każdego zakończonego miesiąca, po przedstawieniu przez zleceniobiorcę oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin. Praca wykonywana jest w maksymalnej liczbie 8 godzin miesięcznie.

d) umowa zlecenie z dnia 03.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Panem Krzysztofem Krupa. Zleceniobiorca przyjmuje na siebie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. obowiązek konserwatora sprzętu przeciwpożarowego. Wynagrodzenia ustalono w wysokości 250,00 zł brutto/miesięcznie za wykonywanie zadań określonych w umowie. Płatność wynagrodzenia nastąpi w terminie do ostatniego dnia każdego zakończonego miesiąca, po przedstawieniu przez zleceniobiorcę oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin. Praca wykonywana jest w maksymalnej liczbie 8 godzin miesięcznie.

e) umowa zlecenie z dnia 03.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Panem Przemysławem Śliwa. Zleceniobiorca przyjmuje na siebie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. obowiązek konserwatora sprzętu przeciwpożarowego. Wynagrodzenia ustalono w wysokości 250,00 zł brutto/miesięcznie za wykonywanie zadań określonych w umowie. Płatność wynagrodzenia nastąpi w terminie do ostatniego dnia każdego zakończonego miesiąca, po przedstawieniu przez zleceniobiorcę oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin. Praca wykonywana jest w maksymalnej liczbie 8 godzin miesięcznie.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki ujęte w rozdziale 75412 § 4210, 4270 i 4300. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie *3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,* niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Malbork:

Zgodnie z oświadczeniem Pani Aleksandra Prokopowicz – Inspektor ds. księgowości budżetowej, w odpowiedzi na zapytanie kontrolującego, w jaki sposób Gmina Malbork, w 2024 roku, wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochotniczej straży pożarnej, zgodnie z którym gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej, kandydatów na strażaków OSP oraz członków i opiekunów młodzieżowej drużyny pożarniczej, udzieliła następującej odpowiedzi:

„Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochotniczej straży pożarnej, Gmina Malbork zawarła w 2024 roku polisy ubezpieczeniowe członków ochotniczych straży pożarnych na okres od 14.02.2024 r. do 13.02.2025 r. W roku 2024 obowiązywały również polisy zawarte na okres od 14.02.2023 r. do 13.02.2024 r.

Polisa nr 4003750 – ubezpieczenie grupowe imienne członków OSP lub młodzieżowych drużyn pożarniczych

Polisa n 4003751 - ubezpieczenie grupowe bezimienne członków OSP

Polisa nr 4011962 – ubezpieczenie grupowe bezimienne członków OSP".

Polisa nr 4011960 – ubezpieczenie grupowe imienne członków OSP lub młodzieżowych drużyn pożarniczych".

W celu potwierdzenia powyższej informacji, do oświadczenia załączono kserokopię polis ubezpieczeniowych członków jednostek OSP Gminy Malbork w COMPENSA Vienna INSURANCE GROUP, które obejmowały okres: Polisa nr 4003750 i nr 4003751 od 14.02.2023 r. do 13.02.2024 r. oraz Polisa Nr Polisa nr 4011960 i nr 4011962 od 14.02.2024 r. do 13.02.2025 r.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/21 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz Sołecki

W powyższym zakresie, kontrolą objęto rok 2024 i ustalono:

Uchwałą Nr IV/25/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 24 lutego 2015 r. r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

- Fundusz sołecki w Gminie Malbork, w roku 2024 ustalono na kwotę 509.943,00 zł,
- Kwota bazowa dla Gminy na 2024 rok wyniosła 6.621,01 zł (33.124.908,77 zł wykonane dochody bieżące na dzień 31.12.2022 r. / 5.003 liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2022 r.).
- Wójt Gminy Malbork, do dnia 31 lipca 2022 r. przekazał wojewodzie informacje o wysokości przypadających danym sołectwom środków oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb), to jest w dniu 21.07.2023 r.
- Sołtysi złożyli podjęte uchwały wraz z załącznikami, które są wnioskami o przeznaczeniu środków z funduszu sołeckiego ze wskazaniem przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa, na podstawie informacji przekazywanych przez Wójta (o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim), wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem do dnia 30.09.2023 r.
- Wysokość środków przypadających na poszczególnych sołectwa, według powyższych danych przedstawia poniższa tabela

Lp.	Sołectwo	liczba mieszkańców poszczególnych sołectw - wg stanu na 30.06.2023 r.	Kwota wg informacji przekazanej przez Kierownika jednostki poszczególnym sołectwom (zł)	Kwota wg wniosków złożonych przez sołtysów do Urzędu (zł)	Data wpływu wniosków do Urzędu (Wójta) złożonych przez sołtysów	Wysokość funduszu wyliczona wg art.3 ust.7-8 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (zł)	Kwota wydatków
1	Cisy	342	35.885,87	35.885,00	27.09.2023	35.885,87	35.440,00
2	Grobelno	344	36.018,29	36.018,00	11.09.2023	36.018,29	36.018,00
3	Kałdowo Wieś	183	25.358,47	25.358,00	29.09.2023	25.358,47	24.969,00
4	Kamienica	124	21.452,07	21,452,00	29.09.2023	21.452,07	21.261,80
5	Kamionka	78	18.406,41	18.406,00	26.09.2023	18.406,41	18.098,86
6	Kościeleczki	474	44.625,61	44.625,00	26.09.2023	44.625,61	44.273,99
7	Kraśniewo	281	31.847,06	31.847,00	14.09.2023	31.847,06	31.799,99
8	Lasowice Wielkie	328	34.958,93	34.958,00	27.09.2023	34.958,93	34.957,00
9	Lasowice Wielkie Agro-Lawi	110	20.525,00	20.525,00	28.09.2023	20.525,00	20.497,92
10	Lasowice Małe	50	16.552,53	16.552,00	26.09.2023	16.552,53	16.104,60
11	Nowa Wieś	1242	66.210,10	66.210,00	27.09.2023	66.210,10	59.980,00
12	Stogi	412	40.520,58	40.520,00	28.09.2023	40.520,58	22.170,00
13	Szawałd	244	29.397,28	29.397,00	06.09.2023	29.397,28	26.783,60
14	Tragmin	389	38.997,75	38.997,00	18.09.2023	38.997,75	38.268,77
15	Wielbark	80	18.538,83	18.538,00	20.09.2023	18.538,83	15.557,10
16	Wielbark Poligon	263	30.655,28	30.655,00	13.09.2023	30.655,28	2.500,00
X	SUMA	4944	509.950,19	509.943,00	X	509.950,19	448.680,63

- Łączna kwota poniesionych wydatków w roku 2024 z funduszu sołeckiego wniosła 448.680,63 zł.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że kwoty wydatkowane były przez wszystkie sołectwa w ramach ustalonego planu (z uwzględnieniem zmian w ciągu roku).
- Wójt Gminy Malbork, w dniu 11.04.2025 r., złożył elektronicznie w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego, według którego:
  - wysokość Kb wyniosła 6.621,01 zł;
  - kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 448.680,63zł,
  - wysokość zwrotu obliczona zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 30,00 %,
  - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 134.604,19 zł (w tym: wydatki bieżące 48.475,93 zł, wydatki majątkowe 86.128,26 zł).

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2024, na terenie Gminy Malbork, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, uchwalone przez Radę Gminy Malbork uchwałą Nr LII/405/2024 z dnia 07.03.2024 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Malbork w 2024 r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego w dniu 28.03.2024 r. poz. 1633) – obowiązuje od 11.04.2024 r.

Projekt powyższego programu został wysłany do zaopiniowania (pismem z dnia 26.01.2024 r.), do Powiatowy Lekarz Weterynarii w Malborku, Malborskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt „REKS", Wojskowe Koło Łowieckie Nr 259 „BAŻANT", Koło Łowieckie „DZIK", Koło Łowieckie „RYŚ", Koło Łowieckie „SOKÓŁ-KOLEJARZ" w Gdańsku, Koło Łowieckie Nr 2 „SZARAK".

Ponadto dnia 26.01.2024 r. Wójt Gminy Malbork ogłosił konsultacje w sprawie przyjęcia powyższego Programu Opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Malbork w 2024 r.

W Gminie Malbork, w 2024 roku, w zakresie realizacji zadania dotyczącej opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, obowiązywały umowy:

1. Umowa na odbiór UPPZ Kat. 1 Nr. 053 z dnia 16.12.2022 r., pomiędzy Gminą Malbork, a „Poskór" Magdalena Pawłowska, ul. Żeromskiego 6, 82-400 Sztum. Przedmiotem umowy jest odbioru zwierząt gospodarskich lub bezdomnych padłych w wyniku pomorów, upadków, chorób zakaźnych lub zdarzeń losowych. Termin obowiązywania umowy ustalono na okres od dnia 02.01.2023 r. do dnia 31.12.2024 r. Za wykonanie przedmiotu umowy zostało ustalone wynagrodzenie:
   - zwierzęta poniżej 100 kg 299 zł/szt +VAT
   - zwierzęta powyżej 100 kg 399 zł/szt + VAT
   - Gmina Malbork opłaca ryczałt miesięczny w wysokości 145,00 zł + VAT

   Rozliczenie przedmiotu umowy będzie następować na podstawie faktury wystawianej jeden raz w miesiącu z 14 dniowym terminem płatności.
2. Umowa Nr 1/2024 z dnia 02.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ Animals, z siedzibą w Bojanie. Przedmiotem umowy jest określenie zasad i warunków przyjmowania bezdomnych psów z terenu Gminy Malbork i zapewnienia im opieki w schronisku dla zwierząt w Tczewie, ul. Malinowska 24, 93-110 Tczew. Termin obowiązywania umowy ustalono

na okres od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. Za wykonanie przedmiotu umowy zostało ustalone wynagrodzenie w wysokości:

- 2.500,00 zł netto + 23 % VAT, jako częściowy koszt humanitarnego odłowienia i utrzymania w schronisku jednego psa z terenu Gminy Malbork. Transport, kompleksową opiekę, przygotowanie psa do adopcji oraz pozostałe koszty utrzymania w schronisku pokrywa Zleceniobiorca.
- Szczenięta do 1 miesiąca życia przyjmowane będą przez Wykonawcę do schroniska bezpłatnie.

Pozostałe koszty transportu, opieki, dzierżawy terenu schroniska, zakupu kontenerów przeznaczonych na izolatkę, kwarantannę, szczeniakierię i ambulatorium ponosi Zleceniobiorca.

Rozliczenie przedmiotu umowy będzie następować na podstawie faktury wystawianej przez Wykonawcę, za wykonane w danym okresie zadanie. Płatność nastąpi w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury. Do faktury VAT wystawionej przez Zleceniobiorcę koniecznym jest dołączenie miesięcznego zestawienia odłowionych i przyjętych do schroniska zwierząt.

W przypadku szczególnie trudnych zleceń, związanych z zaangażowaniem większych sił i środków, możliwe będzie ustalenie innej kwoty za wykonanie zadania po uzgodnieniu zakresu ze Zleceniodawcą.

3. Umowa zawarta w dniu 02.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Przychodnią Weterynaryjną „Pod Wieżą" Tadeusz Sylwestrowicz, Aleja Armii Krajowej 107A, 82-200 Malbork. Przedmiotem umowy jest usługa opieki weterynaryjnej udzielanej zwierzętom bezdomnym i kotom wolno żyjącym z terenu Gminy Malbork, dokonywanej po każdorazowym telefonicznym lub pisemnym zleceniu przez Zamawiającego. Umowa zawarta na okres od 02.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Rozliczenia będą następować po udzieleniu opieki weterynaryjnej, na podstawie cennika zawartego w umowie.

   Zapłata za usługę płatna będzie każdorazowo po jej wykonaniu po wystawieniu przez Wykonawcę faktury VAT na adres Zamawiającego z 14-dniowym okresem płatności.

4. Umowa z dnia 02.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Gabinetem Weterynaryjnym „Wamed" Jan Ochenkowski, ul. Jasna, 82-200 Malbork. Przedmiotem umowy jest zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt, dokonywanej na zgłoszenie pracownika Urzędu Gminy Malbork.

Umowa została zawarta na okres od dnia 02.01.2024 do dnia 31.12.2024 r.

Wysokość pokrycia kosztów realizacji przedmiotu umowy będzie ustalana każdorazowo na podstawie ilości i rodzaju wykonanych usług.

Rozliczenie nastąpi po udzieleniu opieki weterynaryjnej, na podstawie wystawionej przez Wykonawcę rachunku z 14-dniowym okresem płatności.

5. Umowa użyczenia nr 1/2024 z dnia 02.01.2024 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Elżbietą Grzanko Prezesem „AGRO-Lawi" Sp. z o.o. w Lasowicach Wielkich, 82-200 Malbork. Przedmiotem jest użyczenie przez Gminę Malbork tj. właściciela gospodarstwa rolnego usytuowanego m.in. a dz. Nr 135/70, ob. Lasowice Wielkie, na terenie którego znajduje się budynek gospodarczy oraz, że oddaje w bezpłatne używanie „AGRO-LAWI" do używania w/w budynku w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich.
6. Umowa z dnia 03.01.2024 r, pomiędzy Gminą Malbork, a Anną Kamińską Prezesem Fundacji Zwierzętom w Potrzebie z siedzibą w Nowym Monasterzysku 37, 14-420 Młynary. Przedmiotem umowy jest usługa polegająca na udzielaniu humanitarnej pomocy chorym lub rannym ptakom, sarnom, zającom, jeżom oraz innym gatunkom (po uzgodnieniu telefonicznym) żyjącym na terenie Gminy Malbork. Umowa zawarta na okres od dnia 03.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

   Powyższe usługi będą świadczone po każdorazowym telefonicznym lub pisemnym zleceniu przez Zamawiającego. W dni wolne od pracy lub po godzinach pracy Urzędu Gminy Malbork zlecenie mogą zgłaszać wykonawcy służby publiczne.

   Wysokość pokrycia kosztów realizacji przedmiotu umowy będzie ustalana na podstawie ilości i rodzaju wykonanych usług, z uwzględnieniem ryczałtowych cen jednostkowych:

   - za każdą wykonaną usługę zbierania i transportu do zakładu leczniczego dla zwierząt oraz transportu zwierząt, którym udzielono podstawowej pomocy weterynaryjnej do Ośrodka Okresowej Rehabilitacji Zwierząt „Jelonki" w Nowym Monasterzysku, kwota netto 1,30 zł za każdy przejechany kilometr,
   - za przyjęcie do Ośrodka Okresowej Rehabilitacji Zwierząt „Jelonki" i objęcie opieką zwierząt rokujących wyzdrowienie i powrót do naturalnego środowiska, jednorazowo kwota netto 550,00 zł za każde zwierzę,
   - eutanazja zwierzęcia 600 zł netto,
   - za niepotwierdzony wyjazd, tj. zakończony brakiem zwierzęcia we wskazanym miejscu 200 zł netto.

Rozliczenie nastąpi po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego na podstawie prowadzonego przez Wykonawcę rejestru wykonanych usług. Płatność nastąpi w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku przez Wykonawcę.

W roku 2024, Gmina Malbork z tytułu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt, w ramach powyższych umów, poniosła w łącznej kwocie 26.360,18 zł (rozdz. 90003 § 4300 w kwocie 3.001,71 zł; rozdz. 90013 § 4300 w kwocie 13.155,70 zł; rozdz. 90095 § 4210 w kwocie 1.481,33; rozdz. 90095 § 4210 w kwocie 221,84 zł; rozdz. 90095 § 4300 w kwocie 8.499,60 zł).

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podstawie w/w umów, ujęte w rozdziale:

- 90003 § 4300 – 2 faktury o numerach:
  - 0174/24/FVS z dnia 21.02.2024 r. ryczałt za odbiór padliny z tereny Gminy Malbork, na kwotę 590,82 zł,
  - 1232/24/FVS z dnia 22.08.2024 r. odbiór padliny z terenu Gminy Malbork, na kwotę 482,82 zł.
- 90013 § 4300 – 2 faktury o numerach:
  - FVS/2024/05/038 z dnia 26.01.2024 r. odłowienie bezdomnego psa z terenu Gminy Malbork, na kwotę 3.075,00 zł,
  - FVS/2024/11/041 z dnia 11.12.2024 r. umieszczenie psa z Szawłdu w schronisku, na kwotę 3.075,00 zł.
- 90095 § 4300 – 1 faktura o numerze FA 9/2024 z dnia 24.12.2024 r. usługi weterynaryjne przez Przychodnia Weterynaryjna T. Sylwestrowicz, na kwotę 8.499,60 zł

Kontrolą objęto inne wydatki ujęte w rozdziale 90095 § 4210 - 4 faktur o numerach: 6216F0031/0124 z dnia 04.01.2024 r., na kwotę 357,23 zł, 07369F00354/24 z dnia 08.01.2024 r., na kwotę 335,72 zł, 6216F0072/0124 z dnia 10.01.2024 r., na kwotę 287,76 zł, 2696F00048/0124 z dnia 11.01.2024 r., na kwotę 67,45 zł – na zakup karmy dla zwierząt.

W wyniku kontroli ustalono:

– wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,

– zaangażowania środków dokonywano przed dokonaniem płatności,

– przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,

– zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

Kontrolujący zwrócił się do Pani Kingi Czapla – Inspektor ds. Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Melioracji, z zapytaniem, czy i w jaki sposób Gmina Malbork dokonywała weryfikacji podjętych działań przez powyższe podmioty, za które wystawiane były faktury.
W odpowiedzi uzyskano następującą informację, cyt.: *„W 2024 r. do Urzędu Gminy Malbork wpłynęło jedno zgłoszenie o rannym dzikim zwierzęciu wymagającym pomocy. Zgłoszenie dotyczyło rannego bociana przebywającego w miejscowości Lasowice Wielkie, na terenie gm. Malbork. Pracownik tut. urzędu dokonał potwierdzenia, że ptak przebywa we wskazanej lokalizacji. Na miejscu wykonano dokumentację fotograficzną. Telefonicznie powiadomiono Prezesa Fundacji Zwierzętom w Potrzebie z siedzibą w Nowym Monasterzysku 37, 14-420 Młynary o konieczności podjęcia interwencji. Pracownik fundacji przybył w czasie ok. 1 godziny. Bocian został przekazany pracownikowi fundacji i przetransportowany do ośrodka gdzie udzielono mu pomocy. Po przeprowadzeniu badań telefonicznie poinformowano, że zwierzę ma ranne skrzydła i nogę. Informacja o ww. interwencji został potwierdzona przez pracownika wykonaniem notatek służbowych z przebiegu zdarzenia oraz z kontroli dalszego postępowania z rannym zwierzęciem. Fundacja natomiast umieściła na swojej stronie internetowej zdjęcia z przebiegu interwencji. Ustalono, iż bocian ze względu na młody wiek i przebieg rekonwalescencji jest zdolny do samodzielnego życia w środowisku naturalnym. W miesiącu marcu 2025 r. został wypuszczony na wolność. Nie stwierdzono naruszeń i nieprawidłowości podczas wykonywania postanowień umowy.*

W 2024 r. do schroniska w Tczewie, po zgłoszeniach mieszkańców o bezpańskich zwierzętach, trafiły 4 psy. Środek transportu, którym transportowane były zwierzęta jest przystosowany do tego celu, w części transportowej znajduje się klatka. Zachowana jest czystość. Pojazd jest oznakowany, zamknięty i kryty. W schronisku prowadzona jest ewidencja i znakowanie przyjętych do schroniska psów z terenu Gminy Malbork (wykonano dokumentację fotograficzną). Po 15 dniach kwarantanny psy zostają zaszczepione przeciwko wściekliźnie oraz poddawane są zabiegom sterylizacji i kastracji zgodnie z zaleceniami lekarza weterynarii. 2 psy przebywają w schronisku. 2 psy zostały adoptowane.

Podczas przeprowadzania kontroli w zakresie stwierdzenia prawidłowości wykonywania umowy na odłowienie, transport, umieszczenie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Malbork w schronisku ustalono, że psy są w dobrym stanie zdrowotnym. Przebywają w boksach, które chronią przed zimnem, upałem i opadami atmosferycznymi z dostępem do światła dziennego. Ich wielkość umożliwia zmianę pozycji ciała. Ilość psów w boksach – 2, max. 3. Stan boksów określono się jako dobry, zachowana jest czystość. Każdy pies ma budę wyłożoną słomą. Buda w okresie zimowym posiada płachtę zawieszoną nad wejściem celem

utrzymania temperatury. Psy mają stały dostęp do wody. Psy karmione są suchą i mokrą karmą. Zwierzęta wypuszczane są na wybieg lub wyprowadzane na spacery przez pracowników lub wolontariuszy. Odbywa się to rotacyjnie. Zapewniona jest bieżąca opieka weterynaryjna bezdomnym zwierzętom przez lekarza weterynarii. Schronisko prowadzi akcje adopcyjne wyłapanych psów poprzez strony internetowe, portale regionalne, Facebooka oraz OLX. Nie stwierdzono naruszeń i nieprawidłowości wykonania przedmiotu umowy.

Leczenie, sterylizacja bądź kastracja zwierząt wolno żyjących obywa się poprzez złożenie w Urzędzie Gminy Malbork wniosku przez mieszkańca. Po weryfikacji miejsca zamieszkania zgłaszającego, pracownik tut. urzędu telefonicznie informuje lekarza weterynarii, z którym została podpisana umowa o planowanym leczeniu, sterylizacji bądź kastracji zwierząt wolno żyjących. Mieszkaniec po telefonicznym powiadomieniu o możliwości wykonania zabiegu umawia się na konkretny termin jego wykonania. Weryfikacja wykonanych czynności odbywa się poprzez telefoniczną informację od mieszkańca po zabiegu, rejestr prowadzony przez przychodnię oraz rejestr złożonych wniosków i wykonanych zabiegów prowadzony przez pracownika tut. urzędu. Ww. procedury umożliwiają weryfikację dokonanych czynności i opłacenie faktur. Nie stwierdzono naruszeń i nieprawidłowości wykonania przedmiotu umowy.

Każdorazowo przed dokonaniem zgłoszenia, w ramach realizacji ww. umów, dokonywane jest sprawdzenie wysokości dostępnych środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na ten cele".

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/22 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2022-2024.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

W latach 2022 – 2024, gmina Malbork poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2022 r. – 3.657.121,55 zł,
- 2023 r. – 5.543.489,83 zł,
- 2024 r. – 5.661.316,01 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy w Malborku, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą nr XXVII/236/2021 Rady Gminy w Malborku z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malbork na lata 2022 -2037 (z późn. zm.).
- Uchwałą nr XXXIX/302/2022 Rady Gminy w Malborku z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malbork na lata 2023 -2035 (z późn. zm.).
- Uchwałą nr L/376/2023 Rady Gminy w Malborku z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malbork na lata 2024 -2035 (z późn. zm.).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2022 – 2024, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/23 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, wskazane w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa zadania	Koszty inwestycji (w zł wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/ zakończenia inwestycji
			Środki własne (w zł)	Inne (w zł)	
1	**Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd** (umowa nr 1/2022 aneksowana aneksem z dnia 30.11.2023 r.)	**2 694 930,00 zł** (wg klasyfikacji budżetowej - konto 010 01044 6370 010 01044 6050)	604 930,00	2 090 000,00 zł – z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (nabór nr 1)	**17.05.2022 r.**-podpisanie umowy **07.06.2023 r.** – protokół odbioru dokumentacji projektowej **12.06.2023** r. - przekazanie terenu budowy **11.10.2023 r.** – protokół odbioru częściowy robót – ETAP II **18.12.2023 r.** - protokół odbioru końcowego
2	**Wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawodnienia** (umowa nr B.LW/1/2023)	**370 000,00 zł** (wg klasyfikacji budżetowej - konto 926 92601 6050)	370 000,00		**28.08.2023 r.**-podpisanie umowy, przekazanie terenu budowy **08.09.2023 r.** (protokół. odbioru końcowego 08.09.2023 r.)
3	**Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. 114, obr. Czerwone Stogi** (umowa nr 5/2024/KP)	**277 013,90 zł** (wg klasyfikacji budżetowej - konto 010,01042,6050)	72 000,00	**205 013,90** – dotacja celowa z Województwa Pomorskiego (modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych)	**04.12.2024 r.**-podpisanie umowy, przekazanie terenu budowy **10.12.2024 r.** - protokół odbioru końcowego

1. **<u>„Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd”.</u>**

Czynności w	Opis

postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Rok	2022
Zamawiający	Gmina Malbork
Nazwa postępowania	**„Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd"**
Numer postępowania	PP-7320/K.Sz-2022
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 1.788.617,88 zł. Szacowaną wartość zamówienia ustalono w lutym 2022 r na podstawie programu funkcjonalno-użytkowego wykonanego przez Biuro-Projektowo-Inwestycyjne Hydro-Term
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 20.04.2022 r., Zarządzeniem nr 28/2022 Wójta Gminy Malbork w sprawie *powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na* ***Budowę kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd*** W dniu 20.04.2022 r. członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp W dniu 20.04.2022 r. kierownik zamawiającego (Wójt Gminy Malbork) złożył oświadczenie określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 29.04.2022 r. zatwierdził je kierownik zamawiającego (Wójt Gminy Malbork)
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.03.2023r (ogłoszenie nr 2022/BZP 00095929/01)
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji; art.275 pkt 1 ustawy Pzp
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.04.2022 r., o godz. 10:00, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej
Termin związania ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert) tj. do dnia 20.05.2022 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, gwarancja 30%,(minimalny okres gwarancji 3 lata) termin realizacji 10%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł. Wykonawcy złożyli wadium w formie przelewu na konto gminy, w wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości. Zamawiający zwrotu wadium dokonał po terminie w przypadku oferenta firmy MEL-KAN Sp. o.o. było to 62 dni po terminie w przypadku drugiego oferenta firmy Elektro-Cal Sp. z o.o.17 dni po terminie licząc od dnia podpisania umowy z wybranym oferentem. Kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Malbork z prośbą o udzielenie odpowiedzi odnośnie *„Nieterminowego dokonania zwrotu wpłaconego wadium w postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj.:* ***„Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd".*** W dniu 17.04.2025r otrzymano odpowiedź pisemną o następującej treści cyt. *„Umowa z Wykonawcą zawarta została dnia 17.05.2022r.* *Zgodnie z art. 98 ust. 1 pzp wadium powinno być zwrócone niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy, tj. najpóźniej do dnia 24.05.2022r.* *W przedmiotowy postępowaniu zwrot wadium nastąpił:* *1) Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, w dniu 10.06.2022r* *1) Wykonawcy, z którym podpisana została umowa, w dniu 25.07.2022r.* *Przekroczenie terminu zwrotu wadium wynikało ze zbyt późnej informacji do skarbnika Gminy od osoby odpowiedzialnej za prowadzenie postępowania."* Wyjaśnienie wraz z kopią dokumentów potwierdzających zwrot wadium po terminie oraz kopią SWZ (dla opisu żądania wadium) załączono do akt roboczych **pod pozycją III/24** niniejszego protokołu kontroli.
Możliwość zmiany umowy	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy

/ zamówień uzupełniających	w stosunku do treści ofert, zgodnie z art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Wójta Gminy Malbork, - zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 23.03.2022 r. do dnia 20.04.2022 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest: **„Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd"** Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać przedmiot tej inwestycji, który w dalszej treści zwany jest „przedmiotem umowy": 1) zaprojektowanie i wykonanie zgodnie z zakresem określonym w załączniku graficznym: a) sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej; b) przyłączy grawitacyjnych do wytypowanej zabudowy mieszkaniowej i obiektów użyteczności publicznej; c) przepompowni ścieków sanitarnych wraz z kratą koszową, wyposażonej w dwie pompy do pracy przemiennej, z wirnikiem otwartym; d) lokalnej oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika; e) sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej pomiędzy przepompownią i oczyszczalnią ścieków; f) sieci i przyłączy wodociągowych przewidzianych do obsługi przepompowni i oczyszczalni ścieków; g) infrastruktury towarzyszącej, w tym: - ukształtowania terenu w rejonie oczyszczalni i przepompowni ścieków; - instalacji elektrycznych zalicznikowych służących do zasilenia urządzeń przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz oświetlenia tych obiektów; - dróg dojazdowych do przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz utwardzeń na terenie tych obiektów; - ogrodzenia przepompowni i oczyszczalni ścieków; - urządzenia zieleni w strefach ogrodzonych przepompowni i oczyszczalni ścieków. Inwestycję przewiduje się realizować w gminie Malbork, powiat malborski, obręb geodezyjny Szawałd,
Termin wyk. zamówienia	Przedmiot umowy wykonany będzie w następujących etapach: 1. **ETAP I** –obejmuje wykonanie kompleksowej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem wszelkich niezbędnych uzgodnień z jednostkami branżowymi i właścicielami prywatnymi (jeżeli takie będą potrzebne), pozwoleń, decyzji, sporządzenie przedmiaru robót wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę dla oczyszczalni powyżej 7,5 m3/dobę. 2. **ETAP II** – wykonanie wszystkich robót objętych dokumentacją wykonawczą oraz sporządzenie operatu kolaudacyjnego wykonanych robót budowlanych. 1) Rozpoczęcie - od dnia podpisania nn. Umowy 2) Termin wykonania dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę dla oczyszczalni powyżej 7,5 m3/dobę - do dnia 31 maja 2023 roku 3) Termin wykonania lokalnej oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika (część Etapu II przedmiotu umowy) jest dzień: - do dnia 30 listopada 2023 roku 4) Termin zakończenia realizacji całego zakresu umowy - do dnia 31 grudnia 2023 roku 5) Datą zakończenia realizacji umowy będzie data podpisania protokołu odbioru końcowego robót i całego przedmiotu zamówienia. Termin wykonania całego zamówienia wyznaczono do dnia 31.12.2023 r.

<table>
<tr><td>Liczba i opis oferentów</td><td>W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:
<table>
<tr><th></th><th></th><th>Cena (PLN)</th><th>Gwarancja (lata)</th><th>Termin wykonania</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe-Handlowe „MEL-KAN” Sp. z o.o. ul. Ossowskiego 26 86-300 Grudziądz</td><td>2.694.930,00 zł</td><td>6</td><td>31.12.2023r.</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Elektro-Cal Sp. o.o. Zajączkowo 28A 8-111 Miłobądz</td><td>3.195.171,00 zł</td><td>6</td><td>31.12.2023r.</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>Otwarcie ofert (oświadczenia)</td><td>Otwarcie ofert odbyło się w dniu 20.04.2022 r., o godz. 10:15,
Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 2.200.000,00 zł
Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłyną na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia w dniu 20.04.2022 r., złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4, ustawy Pzp</td></tr>
<tr><td>Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej</td><td>• Wykonawcy w momencie składania oferty złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postepowania na podstawie art. 108 ust.1 ustawy Pzp</td></tr>
<tr><td>Badanie ofert</td><td>
<table>
<tr><th rowspan="2">Nr oferty</th><th rowspan="2">Nazwa (firma) i adres wykonawcy</th><th colspan="4">Ocena punktowa</th></tr>
<tr><th>kryterium cena</th><th>kryterium gwarancja</th><th>kryterium termin</th><th>razem</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe-Handlowe „MEL-KAN” Sp. z o.o. ul. Ossowskiego 26 86-300 Grudziądz</td><td>60,00</td><td>30,00</td><td>10,00</td><td>100,00</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Elektro-Cal Sp. o.o. Zajączkowo 28A 8-111 Miłobądz</td><td>50,61</td><td>30,00</td><td>10,00</td><td>90,61</td></tr>
</table>

W dniu 21 kwietnia 2022 r., Komisja przetargowa dokonała analizy ofert pod kątem ich zgodności ze SWZ oraz przepisami ustawy Pzp i podpisała kartę oceny ofert.
Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz nie podlegały wykluczeniu. Jako najwyżej ocenioną ofertę uznano Ofertę nr 1 złożoną przez wykonawcę - Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe-Handlowe „MEL-KAN”</td></tr>
<tr><td>Wykonawcy wykluczeni</td><td>Z postępowania nie został wykluczony żaden Wykonawca.</td></tr>
<tr><td>Oferty odrzucone</td><td>W postępowaniu nie odrzucono oferty wykonawcy
W postępowaniu nie wniesiono odwołania</td></tr>
<tr><td>Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana</td><td>Wybrano ofertę nr.1 złożoną przez :
<table>
<tr><td>1</td><td>Przedsiębiorstwo Pr0dukcyjno-Usługowe-Handlowe „MEL-KAN” Sp. z o.o. ul. Ossowskiego 26 86-300 Grudziądz</td><td>2.694.930,00 zł</td><td>6</td><td>31.12.2023 r.</td></tr>
</table>
Oferent w ofercie przedłożył takie dokumenty jak:
• formularz ofertowy,
• oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postepowaniu :
1) dysponuje odpowiednimi uprawnieniami do realizacji przedmiotu zamówienia
2) dysponuje odpowiednią zdolnością techniczną i zawodową
3) dysponuje odpowiednią sytuacją ekonomiczną i finansową

W dniu 12.05.2022 r. wybrany wykonawca firma „MEL-KAN” przesłała za pomocą e-maila oryginał</td></tr>
</table>

	zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 908578140341 której gwarantem jest Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A z siedzibą w Warszawie. W dniu 17.05.2022 r. przekazano opłaconą polisę, potwierdzającą że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na okres wykonywania przedmiotu umowy.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, w dniu 29.04.2022 r. elektronicznie przez ePUAP oraz zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 29.04.2022 r. Protokół postępowania zatwierdził Wójt Gminy Malbork w dniu 17.05.2022 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.05.2022 r. – numer 2022/BZP 00161973/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zgodnie z postanowieniami umowy Wykonawca na dzień podpisania umowy wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto 2.694.930,00 zł, co stanowi kwotę 134.746,50 zł– w formie: Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 908578140341, gwarant: Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. 2. Strony postanawiają, że Zamawiający pozostawia na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji, kwotę nie przekraczającą 30 % zabezpieczenia. Pozostawiona kwota jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu gwarancji. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w postaci poręczenia przez Towarzystwo Ubezpieczeń i reasekuracji Warta S.A. Wykonawcy na rzecz zamawiającego (ubezpieczeniowa gwarancja nr 908578140341 z dnia 12.05.2022 r.) Poręczenie obejmowało 5% kwoty umowy tj. 134 746,50 zł w przypadku gdy wykonawca nie wywiąże się z ustaleń określonych w umowie zawartej z Zamawiającym
Umowa	Umowa nr 1/2022 zawarta w Malborku dnia 17.05.2022 r. pomiędzy: Gminą Malbork z siedzibą Urzędu Gminy w Malborku (82-200) przy ul. Ceglanej 7 zwaną w dalszej treści „Zamawiającym" i reprezentowaną przez: Marcina Kwiatkowskiego – Wójta Gminy Malbork przy kontrasygnacie Małgorzaty Liszewskiej- Skarbnik Gminy Malbork a Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Usługowo – Handlowym „MEL-KAN" Sp. z o.o. z siedzibą w ul. Ossowskiego 26, 86 – 300 Grudziądz zwaną w dalszej treści „Wykonawcą" - reprezentowaną przez: - Pawła Wojciecha Sałackiego - Prezes <u>Przedmiotem zamówienia jest:</u> „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd" <u>Termin realizacji przedmiotu zamówienia:</u> 1.Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia, ustala się od dnia podpisania nn. Umowy. 2. Termin wykonania dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę dla oczyszczalni powyżej 7,5 m^3/dobę- do dnia 31 maja 2023 roku 3. Termin wykonania lokalnej oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika (część Etapu II przedmiotu umowy) jest dzień :- do dnia 30 listopada 2023roku 4. Termin zakończenia realizacji całego zakresu umowy- do dnia **31 grudnia 2023 r.** Za termin zakończenia przedmiotu zamówienia rozumie się datę podpisania protokołu odbioru końcowego robót i całego przedmiotu zamówienia. W dniu 31.05.2023 r. podpisano protokół przekazania dokumentacji projektowej dla zadania "Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd" W dniu 07.06.2023 r. podpisano protokół odbioru dokumentacji projektowej miedzy Gminą Malbork a wykonawcą firmą „MEL-KAN". Zamawiający przekazał Wykonawcy teren budowy w dniu 12.06.2023 r. (protokół przekazania terenu i

placu budowy z dnia 12.06.2023 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe czynności dokonano terminowo.

Sposób rozliczenia:

§8 Wynagrodzenie wykonawcy :

1. Strony ustalają, że obowiązującą ich formą wynagrodzenia, zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy, będzie wynagrodzenie w formie ryczałtu.
2. Zamawiający zapłaci Wykonawcy za wykonanie całego przedmiotu zamówienia, tj. Etapu I oraz Etapu II, w formie ryczałtu w wysokości;
   netto **2.191.000,00** zł, słownie: **dwa miliony sto dziewięćdziesiąt jeden tysięcy 00/100** zł,
   plus podatek VAT w wysokości **503.930,00** zł,
   co daje łączną kwotę brutto **2.694.930,00** zł.

§10 Warunki płatności:

1. Fakturę za wykonanie przedmiotu umowy należy wystawić w następujący sposób:
   Nabywca - Gmina Malbork
   ul. Ceglana 7, 82-200 Malbork
   NIP: 579-20-71-089; REGON 170747856
2. Rozliczenie należności Wykonawcy nastąpi w minimum 3 transzach każdorazowo, na podstawie faktury VAT za wykonane elementy, zgodnie z zatwierdzonym przez Zamawiającego harmonogramem rzeczowo - finansowym realizacji umowy:
   1) Faktura I (płatność częściowa) za wykonanie Etapu I przedmiotu umowy – w wysokości
      netto **109.549,60** zł, ,
      plus podatek VAT w wysokości **25.196,40** zł,
      co daje łączną kwotę brutto **134.746,00** zł
   2) Faktura IIA (płatność częściowa) za wykonanie lokalnej oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika (część Etapu II przedmiotu umowy) – w wysokości
      netto **382.263,40** zł,
      plus podatek VAT w wysokości **87.920,60** zł,
      co daje łączną kwotę brutto **470.184,00** zł
      Faktura IIB (płatność częściowa) za wykonanie lokalnej oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika (część Etapu II przedmiotu umowy) – w wysokości
      netto **849.593,50** zł,
      plus podatek VAT w wysokości **195.406,50** zł,
      co daje łączną kwotę brutto **1.045.000,00** zł
   3) Faktura III (końcowa) za wykonanie Etapu II przedmiotu umowy – w wysokości
      netto **849.593,50** zł,
      plus podatek VAT w wysokości **195.406,50** zł,
      co daje łączną kwotę brutto **1.045.000,00** zł
3. Podstawą wystawienia faktury VAT za wykonanie Etapu I przedmiotu umowy jest Protokół Odbioru Dokumentacji Projektowej.
4. Podstawą wystawienia faktury VAT za wykonanie lokalnej oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika (część Etapu II przedmiotu umowy) jest Protokół Odbioru lokalnej oczyszczalni ścieków
5. Podstawą wystawienia faktury VAT za wykonanie całości Etapu II przedmiotu umowy jest Protokół Odbioru Końcowego.
6. Należność Wykonawcy płatna jest na rachunek Wykonawcy w terminie **30** dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT z załączonym protokołem odbioru robót z zastrzeżeniem §7 ust. 12.

§ 10 Odbiory

1. Ustala się następujące odbiory przedmiotu zamówienia:
   1) dla usługi wykonywanej w ramach Etapu I: odbiór dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę dla oczyszczalni powyżej 7,5 m^3/dobę;
   2) dla robót budowlanych wykonywanych w ramach Etapu II:
      a) odbiór robót zanikających i ulegających zakryciu;
      b) odbiór oczyszczalni ścieków pracującej w technologii obrotowego, tarczowego złoża

	biologicznego, wyposażonej w komorę pomiarową ścieków wraz z przepływomierzem oraz obudowany wylot ścieków do odbiornika c) odbiór końcowy robót i całego przedmiotu umowy; d) odbiór pogwarancyjny. 2. Wszystkie odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu, dokonane będą w terminie do 3 dni roboczych od dnia zgłoszenia przez Wykonawcę Inspektorowi nadzoru w formie wpisu do dziennika budowy potwierdzającym prawidłowe wykonanie robót, zgodności wykonania prac z projektem. 3. Odbioru końcowego robót i całego przedmiotu umowy dokonują przedstawiciele Zamawiającego i Wykonawcy przy współudziale Inspektora nadzoru i Kierownika budowy, w formie Protokół Odbioru Końcowego podpisanego przez Strony umowy. 4. Po zakończeniu robót o gotowości do odbioru końcowego Wykonawca powiadomi Zamawiającego na piśmie. 5. Podstawą zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego robót i całego przedmiotu umowy będzie faktyczne wykonanie robót, potwierdzone w dzienniku budowy wpisem dokonanym przez Kierownika budowy i Inspektora nadzoru. 6. Zamawiający wyznaczy termin i rozpocznie odbiór końcowy robót i całego przedmiotu umowy w **ciągu 7 dni** kalendarzowych od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru, zawiadamiając o tym Wykonawcę. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	<u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy podpisano 1 aneksy do umowy: - **aneks nr 1** z dnia 30.11.2023r.. do umowy nr 1/2022 z dnia 17.05.2022 r. Powyższy aneks wprowadził następujące zmiany: W § 1 postanowienie : o warunku koniecznym do uznania inwestycji za zakończoną z wynikiem pozytywnym 100% sprawności pracy wykonanych i zainstalowanych urządzeń oraz uzyskiwania sprawności pracy oczyszczalni umożliwiającej spełnienie warunków wynikających z obowiązującego „Prawa Wodnego" w/z jakości oczyszczonych ścieków odprowadzonych do odbiornika. Jakość ścieków oczyszczonych musi być określona przez akredytowaną w tym zakresie jednostkę laboratoryjną. Na postanowienie Warunkiem koniecznym do uznania inwestycji za zakończoną jest wybudowanie i uruchomienie oczyszczalni biologicznej, przepompowni ścieków, sieci kanalizacji grawitacyjnej i tłoczonej, przyłączy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej do oczyszczalni ścieków i przyłączy wodociągowych do oczyszczalni ścieków i przepompowni. W § 1usuwa się poniższe postanowienie „8) Uzyskanie pozwolenia na użytkowanie sieci i oczyszczalni" W trakcie kontroli opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych informację o zmianie w umowie numer 2025/BZP 00197056 z dnia 17.04.2025r. <u>Zapłata i odbiór zamówienia:</u> Wykonawca pismem z dnia 11.12.2023 r. poinformował Gminę Malbork (data wpływu pisma do urzędu 12.12.2023 r.) o zgłoszeniu gotowości do końcowego odbioru robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd" . Zamawiający wyznaczył termin odbioru robót na 18.12.2023 r. W dniu **18.12.2023 r**. został podpisany protokół odbioru końcowego robót budowlanych w którym po dokładnym zbadaniu robót wykonanych Komisja nie zgłosiła żadnych uwag. <u>Odbiory częściowe:</u> ❖ **07.06.2023 r.** – protokół odbioru dokumentacji projektowej - Protokół zaawansowania robót –końcowy nr 1/86/2023 spisany na okoliczność wykonania robót budowlanych w okresie od dnia 17.05.2023 r. do dnia 07.06.2023r sporządzony w dniu 07.06.2023r. dotyczy fv, 1/86/2023 z dnia 26.06.2023 r. na kwotę **134 746,00 zł.** ❖ **11.10.2023 r.** – protokół odbioru częściowy robót – ETAP II - Protokół zaawansowania robót – częściowy nr 2/86/2023 spisany na okoliczność wykonania robót

	budowlanych w okresie od dnia 08.06.2023 r. do dnia 11.10.2023r sporządzony w dniu 11.10.2023r. dotyczy fv, 2/86/2023 z dnia11.10.2023 r. na kwotę **470 184,00 zł** - Protokół zaawansowania robót –częściowy nr 3/86/2023 spisany na okoliczność wykonania robót budowlanych w okresie od dnia 08.06.2023 r. do dnia 11.10.2023 r. sporządzony w dniu 11.10.2023r. dotyczy fv, 3/86/2023 z dnia11.10.2023 r. na kwotę **1 045 000,00 zł.** - Protokół zaawansowania robót –końcowy nr 4/86/2023 spisany na okoliczność wykonania robót budowlanych w okresie od dnia 12.10.2023 r. do dnia 18.12.2023 r. sporządzony w dniu 18.12.2023 r. dotyczy fv, 4/86/2023 z dnia 18.12.2023 r. na kwotę **1 045 000,00 zł.** W wyniku kontroli ustalono, że powyższe czynności dokonano zgodnie z zapisami umowy. <u>Wykonawca wystawił za wykonanie przedmiotu zamówienia:</u> - łącznie 4 faktury za zrealizowaną inwestycję wystawioną przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „MEL-KAN" na kwotę **2 694 930,00 zł,** : Lp. Numer faktury Data wystawienia Kwota Data zapłaty 1. fv, 1/86/2023 z dnia 26.06.2023 r. 134 746,00 zł. 29.06.2023r. 2. fv, 2/86/2023 z dnia11.10.2023 r. 470 184,00 zł 12.10.2023r. 3. fv, 3/86/2023 z dnia11.10.2023 r. 1 045 000,00 zł. 26.10.2023r. 4. fv, 4/86/2023 z dnia 18.12.2023 r. 1 045 000,00 zł. 16.01.2024r. Zapłaty za powyższe faktury dokonano w prawidłowym terminie. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy Pzp.</u> Zamawiający w dniu 17.04.2025 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Pzp – nr ogłoszenia 2025/BZP 00197056 Ogłoszenia o wykonaniu umowy dokonano 454 dni po terminie. Wyjaśnienia w sprawie złożył Wójt Gminy Malbork o następującej cyt.: *„Zgodnie z art. 448 pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, powinien zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.* *W przedmiotowych postępowaniach nie zamieszczono ogłoszeń o wykonaniu umowy prawdopodobnie przez zapomnienie lub brak świadomości o konieczności takiego zamieszczenia osoby odpowiedzialnej za prowadzenie postępowania.* *Ogłoszenia o wykonaniu umowy dla przedmiotowych postępowań sporządzono i ogłoszono dopiero w trakcie trwania kontroli, ze znacznym przekroczeniem terminu.* *Zwróciłem uwagę i uczuliłem pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne o konieczności terminowego zamieszczania ogłoszeń zawartych w art 267 ust. 2 pzp na zasadach określonych w art. 267 ust. 1 pzp".* Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/25** Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Łączne nakłady finansowe (wg stanu na dzień zawarcia umowy) na to zadanie zgodnie z załącznikiem nr 2 do Uchwały Nr XXXI/272/2022 Rady Gminy Malbork z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej wynosiły 2 779 930 zł z tego: - limit na rok 2022 w kwocie 4.000 zł, - limit na rok 2023 w kwocie 1.703.930 zł, - limit na rok 2024 w kwocie 1.072.000 zł Rada Gminy Malbork w § 2 ust. 2 ww. uchwały Nr XXIX/254/2022 Rady Gminy Malbork z dnia 11 marca 2022 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej upoważniła Wójta Gminy Malbork do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do tej uchwały.

2. „Wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawodnienia"

Czynności w postępowaniu	Opis

Rok	2023
Zamawiający	Gmina Malbork
Nazwa postepowania	**„Wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawodnienia"**
Numer postępowania	PP-7320/B.LW-2023
Rodzaj zamówienia	roboty budowalne
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: **424 137,94 zł netto**, Szacowana wartość zamówienia ustalono w lipcu 2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 10.07.2023r przez Biuro Kosztorysowe Krzysztof Błażek.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 01.08.2023 r., pod numerem 2023/BZP 00333891/01
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana w dniu 17 sierpnia 2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 59/2023 Wójta Gminy Malbork w sprawie powołania Komisji Przetargowej. Powołano komisję w 3 osobowym składzie. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego- Wójt Gminy Malbork złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp w dniu 17.08.2023 r.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.08.2023 r., o godz. 10:00, za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą przez okres 30 dni. tj. do 18.09.2023 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: - Cena 60%, - Gwarancja (lata) -30 %, minimalny okres gwarancji wynosi 3lata - Termin wykonania -10 %
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp)Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Wójta Gminy Malbork - zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postepowania w dniu 01.08.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest **Wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawodnienia**, na działce nr 34, ark.1, obręb Lasowice Wielkie. Wymiary boiska piłkarskiego: 104,00 x 69,00 m powierzchnia: 7 176,00 m^2 Szczegółowy opis został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy jest dzień 30.11.2023 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1) FHU JUTRZENKA Janina Gidzińska, ul. Pogodna 8, 83-240 Lubichowo - **370.000,00 PLN** 2) Zielone Ogrody Tomasz Loryś, Nidowo 20, 82-230 Nowy Staw - **455.100,00 PLN** 3) CHOJNACCY Sp. z o.o., ul. Małopanewska 22 lokal 18, 54-212 Wrocław - **467.948,94 PLN**
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 17.08.2023 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłyną na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia w dniu 17.08.2023 r., złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4, ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 521.689,67 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy w momencie składania oferty złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postepowania na podstawie art. 108 ust.1 ustawy Pzp
Badanie ofert	1 FHU JUTRZENKA Janina Gidzińska

	ul. Pogodna 8, 83-240 Lubichowo cena 370.000,00 zł, gwarancja- 6 lat, termin wykonania 30.11.2023r. 2 Zielone Ogrody Tomasz Loryś Nidowo 20, 82-230 Nowy Staw cena 455.100,00 zł, gwarancja -6 lat, termin wykonania 30.11.2023 r. 3 CHOJNACCY Sp. z o.o. ul. Małopanewska 22 lokal 18, 54-212 Wrocław cena 467.948,94 zł, gwarancja – 6 lat, termin 30.11.2023 r.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu odrzucono 1 ofertę wykonawcy, tj. **ofertę Nr 2 firmy Zielone Ogrody Tomasz Loryś, Nidowo 20, 82-230 Nowy Staw** - na podstawie **art. 226 ust. 1 pkt 3, 4 i 6** ustawy Pzp **Uzasadnienie faktyczne:** Wykonawca złożył ofertę bez podpisu elektronicznego.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	W dniu 17.08.2023 r. Komisja Przetargowa dokonała analizy złożonej oferty pod kątem jej zgodności z SWZ oraz przepisami ustawy Pzp. Oferta złożona przez: 1 FHU JUTRZENKA Janina Gidzińska ul. Pogodna 8, 83-240 Lubichowo cena 370 000,00 zł, gwarancja- 6 lat, termin wykonania 30.11.2023 r. **Ocena 100** (liczba pkt): Cena - 60 pkt Gwarancja - 30 pkt Termin wykonania - 10 pkt Oferta złożona przez: 3 CHOJNACCY Sp. z o.o. ul. Małopanewska 22 lokal 18, 54-212 Wrocław cena 467 948,94 zł, gwarancja – 6lat, termin 30.11.2023r. cena 370 000,00 zł, gwarancja- 6lat, termin wykonania 30.11.2023r. **Ocena 87,44** (liczba pkt): Cena - 47,44 pkt Gwarancja - 30 pkt Termin wykonania - 10 pkt Oferta nr 1 **FHU JUTRZENKA Janina Gidzińska** przedstawiała najkorzystniejszy bilans przyjętych kryteriów oceny i została uznana za ofertę najkorzystniejszą. Wykonawca nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu. Oferent w ofercie przedłożył takie dokumenty jak: • formularz ofertowy • oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postepowaniu: 1) dysponuje odpowiednimi uprawnieniami do realizacji przedmiotu zamówienia 2) dysponuje odpowiednią zdolnością techniczną i zawodową 3) dysponuje odpowiednią sytuacją ekonomiczną i finansową • oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia z postepowania na podstawie art. 108 ust.1 ustawy Pzp. Wykonawca przedłożył opłaconą polisę, potwierdzającą że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na wymaganą sumę gwarancyjną min. 70 000 zł na cały okres wykonywania zadania zgodnie z zapisami w SWZ
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłał elektronicznie przez platformę e-Zamówienia w dniu 17.08.2023 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 17.08.2023 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik zamawiającego (Wójt Gminy Malbork) w dniu 31.08.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.08.2023 r. – numer 2023/BZP 00374804/01
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał od Wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy
Umowa /	**Umowa nr B.LW/1/2023** zawarta w Malborku dnia 30.08.2023r. pomiędzy:

Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	**Gminą Malbork** z siedzibą Urzędu Gminy w Malborku (82-200) przy ul. Ceglanej 7 reprezentowaną przez **Marcina Kwiatkowskiego – Wójta Gminy Malbork** przy kontrasygnacie **Małgorzaty Liszewskiej - Skarbnik Gminy Malbork** a **FHU JUTRZENKA Janina Gidzińska** z siedzibą w ul. Pogodna 8, 83-240 Lubichowo reprezentowaną przez : Łukasz Gidziński-Pełnomocnik Przedmiot umowy: **Wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawodnienia**, na działce nr 34, ark.1, obręb Lasowice Wielkie. Wymiary boiska piłkarskiego: 104,00 x 69,00 m powierzchnia: 7 176,00 m^2 Zakres i sposób wykonania przedmiotu umowy (robót) określają: Specyfikacja Warunków Zamówienia, Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia, ustala się na dzień podpisania umowy Zamawiający przekaże, a Wykonawca przejmie teren robót budowlanych w terminie do 7 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy. W dniu 08.09.2023 r. Przekazano wykonawcy teren budowy- protokół wprowadzenia na budowę. Termin wykonania umowy: **do dnia 30 listopada 2023 roku** 1. Za termin zakończenia przedmiotu zamówienia rozumie się datę pisemnego zgłoszenia Wykonawcy o zakończeniu robót budowlanych na zadaniu §7 Wynagrodzenie wykonawcy: Wynagrodzenie Wykonawcy obejmuje wykonanie **całego przedmiotu zamówienia**, tj. pełnego zakresu rzeczowego robót przewidzianych przez Wykonawcę dla zaspokojenia potrzeb Zamawiającego wyartykułowanych w SWZ i dokumentach przetargowych i wynosi: • **brutto (z VAT) 370.000,00 PLN** Wynagrodzenie Wykonawcy jest **wynagrodzeniem ryczałtowym** – tak zatem, Wykonawca nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia nn. Umowy, mimo zachowania należytej staranności w działaniu obu stron – nie można było przewidzieć precyzyjnego rozmiaru przedmiotu zamówienia §12 Warunki płatności: 1. Płatność wynagrodzenia umownego Wykonawcy określonego w §7, w związku z ustaleniami §11. niniejszej umowy następować będzie na podstawie odbioru końcowego [OK] - 100% wynagrodzenia umownego za wykonanie całego przedmiotu zamówienia. 2. Płatność wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu odbioru końcowego [OK] ustala się w terminie **do 14 dni** (słownie. czternastu dni) licząc od dnia potwierdzonego przyjęcia stosownej faktury VAT przez Zamawiającego na konto Wykonawcy Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zapłata i odbiór zamówienia: Firma F.H.U „JUTRZENKA" pismem z dnia 02.11.2023 r. zgłosiło Gminie Malbork zakończenie prac oraz gotowość do odbioru końcowego prac. W dniu **07.11.2023** r. został podpisany protokół odbioru końcowego robót-wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawadniania na działce nr 34, ark.1, obr; Lasowice Wielkie, Komisja nie wniosła uwag do jakości wykonanych robót oraz uporządkowania Za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawiono następujące faktury: - Faktura Vat nr 109/23 z dnia 07.11.2023 r. **na kwotę 370 000,00 zł** Zapłaty za powyższą fakturę dokonano w prawidłowym terminie. Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 Prawo zamówień publicznych). Zamawiający nie terminowo tj. w dniu 17.04.2025 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia2023/BZP00374804/01 (496 dni po terminie). Wyjaśnienia w sprawie złożył Wójta Gminy Malbork o następującej treści cyt.: „(*Zgodnie*

	z art. 448 pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, powinien zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. *W przedmiotowych postępowaniach nie zamieszczono ogłoszeń o wykonaniu umowy prawdopodobnie przez zapomnienie lub brak świadomości o konieczności takiego zamieszczenia osoby odpowiedzialnej za prowadzenie postępowania.* *Ogłoszenia o wykonaniu umowy dla przedmiotowych postępowań sporządzono i ogłoszono dopiero w trakcie trwania kontroli, ze znacznym przekroczeniem terminu.* *Zwróciłem uwagę i uczuliłem pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne o konieczności terminowego zamieszczania ogłoszeń zawartych w art 267 ust. 2 pzp na zasadach określonych w art. 267 ust. 1 pzp"* Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/25 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Na dzień zawarcia umowy w dniu 30.08.2023 r., Gmina Malbork zabezpieczyła środki finansowe na realizację powyższej inwestycji w zakresie jej realizacji w 2023 r. w planie finansowym jednostki, który wynosił 747.310,00 zł (926 92601§ 6050). Wykonanie na dzień zawarcia umowy wynosiło 174 367,50zł (926 92601§ 6050).

3. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz.114, obr. Czerwone Stogi"

Czynności w postępowaniu	Opis
Rok	2024
Zamawiający	Gmina Malbork
Nazwa postepowania	„Droga dojazdowa do gruntów rolnych, działka nr 114 , obręb Czerwone Stogi"
Numer postępowania	**PP.271.4.2024.KP**
Rodzaj zamówienia	roboty budowalne
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 277 123,53 zł, netto. Szacowana wartość zamówienia ustalono w dniu 30.10.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Zarządzeniem Nr 130/2024 Wójta Gminy Malbork z dnia 27.11.2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielnie zamówienia publicznego na „Droga dojazdowa do gruntów rolnych, działka nr 114 , obręb Czerwone Stogi" powołana został komisja w 3-osobowym składzie. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego- Wójt Gminy Malbork złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. w dniu 27.11.2023r
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 12.11.2024 r., pod numerem 2024/BZP 00528515/01
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27.11.2024 r., o godz. 10:00,
Termin związania ofertą	Wykonawca jest związany ofertą przez okres 30 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert. Termin związania ofertą do 27.12.2024 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena max 60 pkt., gwarancja jakości max 40 pkt. Minimalny okres gwarancji wynosi 3 lata
Wadium	Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Wójta Gminy Malbork, - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 12.11.2024 r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest **Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. 114, obr. Czerwone Stogi na odcinku 200 mb**, celem poprawy jakości komunikacji i bezpieczeństwa na drodze. Szczegółowy opis został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy jest dzień: **10.12.2024 r.**
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 9 Wszystkie oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	Złożone oferty: 1) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., ul. gen. de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork – **328 999,99 zł** 2) HYDRO-MAG Sp. z o.o., ul. Kartuska 46, 83-333 Garcz – **377 435,81 zł** 3) Firma Handlowo Usługowa MTW Grzegorz Wohlert, ul. Parkowa 6, 83-110 Gniszewo - **350 218,10 zł** 4) RMC Marek Rudziński, ul. Asnyka 5, 82-100 Nowy Dwór Gdański - **389 640,00 zł** 5) J&J Budownictwo Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 34, 83-110 Tczew - **277 013,90 zł** 6) JADWIGA PROKOP ZAKŁAD USŁUGOWY „ JAGNA ", 60, 82-450 Zakręty - **563 957,73 zł** 7) Transport ciężarowy, kupno i sprzedaż materiałów budowlanych Radosław Kamecki, ul. Stawowa 6, 82-316 Milejewo – z zapisów w protokole postępowania wynika, że nie można było otworzyć oferty. Szersze uzasadnienie zawarte było w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty cyt.: „nie było możliwe otwarcie plików zarówno oferty, jak i załącznika – w obu przypadkach przesłano tylko pliki podpisu w formacie xml bez podpisywanych plików w formacie pdf. Mimo wsparcia informatycznego otwarcie plików nie powiodło się." 8) P.P.H.U „SZEWBUD" Ryszard Szewczyk, ul. Popowicka 36, 88-100 Inowrocław - **279 210,00 zł** 9) ROMADO – BRZEZIŃSKI Sp. z o.o., Sznurki 115, 83-324 Brodnica Górna – **418 169,50 zł**
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 27.11.2024 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia w dniu 27.11.2024 r., złożyły oświadczenia z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił informację o kwocie, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości: 340 861,94 zł.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty wykonawców. Kontrolujący poprosili Wójta Gminy o pisemne wyjaśnienie w sprawie braku odrzucenia oferty nr 7 Transport ciężarowy, kupno i sprzedaż materiałów budowlanych Radosław Kamecki, zgodnie z art.226 ust.1.pkt 6 ustawy Pzp. Otrzymano wyjaśnienie od Wójta Gminy Malbork o następującej treści : „Zamawiający na etapie procedury otwarcia i oceny ofert nie odrzucił oferty złożonej przez firmę Transport ciężarowy, kupno i sprzedaż materiałów budowlanych Radosław Kamecki, ul. Stawowa 6, 82-316 Milejewo, uznając ją za niebyłą z powodu niemożności jej otwarcia z przyczyn technicznych, a tym samym poznania jej zawartości podlegającej analizie i ocenie." Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/26 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Ocena punktowa ofert: 1) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., ul. gen. de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork – 90,52 pkt 2) HYDRO-MAG Sp. z o.o., ul. Kartuska 46, 83-333 Garcz – 84,04 pkt 3) Firma Handlowo Usługowa MTW Grzegorz Wohlert, ul. Parkowa 6, 83-110 Gniszewo – 87,46 pkt 4) RMC Marek Rudziński, ul. Asnyka 5, 82-100 Nowy Dwór Gdański – 82,66 pkt 5) J&J Budownictwo Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 34, 83-110 Tczew – **100,00 pkt** 6) JADWIGA PROKOP ZAKŁAD USŁUGOWY „ JAGNA ", 60, 82-450 Zakręty – 69,47 pkt 7) Transport ciężarowy, kupno i sprzedaż materiałów budowlanych Radosław Kamecki, ul. Stawowa 6, 82-316 Milejewo - nie można było otworzyć oferty co opisano powyżej – oferta nie została odrzucona przez Zamawiającego.

	8) P.P.H.U „SZEWBUD" Ryszard Szewczyk, ul. Popowicka 36, 88-100 Inowrocław – 99,53 pkt 9) ROMADO – BRZEZIŃSKI Sp. z o.o., Sznurki 115, 83-324 Brodnica Górna – 79,75 pkt **Wybrano ofertę nr 5** , złożoną przez: J&J Budownictwo Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 34, 83-110 Tczew Cena: 277 013,90 zł; 60 punktów Okres gwarancji: 6 lat; 40 punktów **Razem wykonawca zdobył 100 punktów** Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu. Oferta przedstawia najkorzystniejszy bilans przyjętych kryteriów oceny i została uznana za ofertę najkorzystniejszą. Oferent w ofercie przedłożył takie dokumenty jak: – formularz ofertowy, - oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postepowaniu: 1) dysponuje odpowiednimi uprawnieniami do realizacji przedmiotu zamówienia 2) dysponuje odpowiednią zdolnością techniczną i zawodową 3) dysponuje odpowiednią sytuacją ekonomiczną i finansową – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postepowania na podstawie art. 108 ust 1 ustawy Pzp. Wykonawca przedstawił opłaconą polisę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, ważną na cały okres wykonywania Przedmiotu Umowy, na sumę gwarancyjną min. **50.000 zł (słownie złotych: pięćdziesiąt tysięcy 00/100).** Zgodnie z zapisami w SWZ wykonawca zobowiązany był do złożenia dokumentu przed podpisaniem umowy. Dokument przesłano w formie elektronicznej w dniu 02 grudnia 2024 r. przed podpisaniem umowy.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 28.11.2024 r. oraz przesłano za pomocą platformy e-zamówienia do Wykonawcy.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 28.11.2024 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik zamawiającego- Wójta Gminy Malbork w dniu 13.12.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.12.2024 r. – numer 2024/BZP 00588515
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr 5/2024/KP z dnia 04.12.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Malbork, a J&J Budownictwo Sp. z o.o. ul. Stoczniowców 34, 83-110 Tczew Przedmiot zamówienia: **„Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. 114, obr. Czerwone Stogi na odcinku 200 mb,"** Zakres i sposób wykonania przedmiotu umowy (robót) określają: Specyfikacja Warunków Zamówienia Zgodnie z umową terminem rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy jest **dzień zawarcia umowy z wybranym Wykonawcą**. Sposób rozliczeń: Ustalono wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy - **brutto (z VAT) 277 013,90 PLN** w tym: - **VAT (23%) 51 799,35 PLN** - **netto (bez VAT) 225 214,55 PLN** Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi za całość zadania- w wyniku odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Zamawiający zobowiązany jest do zapłaty powyższej faktury w terminie 30 dni od daty doręczenia. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o

	zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zapłata i odbiór zamówienia: Wykonawca nie poinformował pisemnie zamawiającego o zakończeniu robót i gotowości do odbioru robót. W dniu **10.12.2024** r. został podpisany protokół odbioru końcowego, w którym stwierdzono, że: - roboty budowlane zostały zakończone w dniu 10.12.2024r zgodnie z zawartą umową z dnia 04 grudnia 2024 r. - nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń. Za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawiono: - faktura Fv 3/12/2024, na kwotę 277.013,90 zł z dnia 10.12.2024 r. – przez J&J Budownictwo Sp. z o.o. Fakturę zapłacono w dniu 30.12.2024 r. Zapłatę za powyższe fakturę dokonano w prawidłowym terminie. Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 Prawo zamówień publicznych). Zamawiający terminowo w dniu 11.12.2024 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy P0zp – nr ogłoszenia 2024/BZP 00588515
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Na dzień zawarcia umowy w dniu 04.12.2024 r., Gmina Malbork zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w zakresie jej realizacji w 2024 r. w planie finansowym który wynosił 514 658,00 zł (010- 01042 § 6050) a wykonanie na dzień zawarcia umowy wynosiło 12 363,40 zł (010-01042-6050

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

1. Przyjęcie efektów Inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd" na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

❖ Odbiór robót budowlanych nastąpił w dniu 18.12.2023 r. - spisano protokół końcowego odbioru robót;

❖ odbiór prac związanych z montażem hydrantu naziemnego zewnętrznego na sieci wodociągowej nastąpił w dniu 30.11.2022 r.- spisano protokół odbioru

❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 18.12.2023 r. dokumentem OT nr 34/2023 w łącznej **kwocie 2 211 050,59 zł,** przyjęcie środka trwałego nastąpiło w terminie.

Kontrolującym do powyższych OT przedłożono:

- 4 faktury za zrealizowaną inwestycję wystawioną przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „MEL-KAN" na kwotę **2 191 000,00 netto** (wykonanie robót budowlanych polegających na budowie kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni biologicznej w miejscowości Szawałd".);
- Fakturę VAT nr 09/12/N/2023 z dnia 22.12.2023 r. na kwotę **15 000,00 zł netto** wystawioną przez Biuro Projektowo-Inwestycyjne „Hydro-Term" Adam Papaj za pełnienie funkcji inspektora nadzoru na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i czyszczalni

biologicznej ścieków w miejscowości Szawałd

- Decyzja nr 66/2023 wydana przez powiat Malborski w dniu 10.07.2023 r., II.7130.35.2023.CR – zgoda na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym drogi powiatowej 2929G w m. Szawałd. **Opłata 406,59 zł**
- PK - Korekta dowodu 1411/2/W/23 z dnia 11.10.2023 r. na kwotę **644 zł** dotyczy faktury 3/86/2023 z dnia 11.10.2023 r. wystawionej przez firmę MEL-KAN na kwotę 849 593,50 zł netto plus Vat 23%- 195 406,50 zł łącznie kwota brutto 1 045 000,00 zł.

Kontrolujący poprosił o wyjaśnienie odnośnie zaliczenia kwoty 644 zł do wartości inwestycji i wykazanej na koncie 080-27„ *Kanalizacja sanitarna i oczyszczalnia biologiczna w m. Szawałd – Polski Ład.*

Wyjaśnienie następującej treści złożyła skarbnik Gminy Pani Halina Redlin: „*Składam wyjaśnienie na prośbę Pani Anny Klemińskiej – Kot – Inspektora kontroli w sprawie dowodu PK nr 1526/01 dotyczącego zmniejszenia kwoty VAT naliczonego odliczonego od faktury nr 3/86/2023 z dnia 11.10.2023 r. zaksięgowana pod poz. 1411/2 dnia 11.10.2023r. na koncie księgowy 080-27 „ Kanalizacja sanitarna i oczyszczalnia biologiczna w m. Szawałd – Polski Ład.*

Od faktury nr 3/86/2023 z dnia 11.10.2023 r. na kwotę netto 849 593,50 plus VAT 195 406,50 zł łącznie 1 045 000,00 zł brutto podatek VAT w całości został odliczony VAT w kwocie 195 406,50 a powinien być w kwocie 194 762,50 zł.

Informację od Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego MEL-KAN sp. z o.o. w Grudziądzu będącego wykonawcą zadania uzyskaliśmy dnia 08.11.2023 r., że w/w fakturze wykonany został hydrant na kwotę 2 800 zł netto plus VAT 644 zł – wartość tego VAT nie podlega odliczeniu ponieważ nie jest związana ze sprzedażą opodatkowaną.

Jeżeli VAT nie podlega odliczeniu to zwiększa wartość inwestycji, co dokonano dowodem PK nr 1526/01."

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/27 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli

Płatności za powyższe faktury następowały terminowo.

2. <u>Przyjęcie efektów Inwestycji pn..:„Wykonanie boiska piłkarskiego wraz z systemem nawodnienia" na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:</u>

❖ odbiór nastąpił w dniu **07.11.2023** r. – spisano protokół odbioru końcowego;

❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło dokumentami:

❖ - OT o numerze 26/2023 z dnia 10.11.2023 r. numer inwentarzowy 2/338/2018 w łącznej kwocie **401 900,00 zł,** przyjęcie środka trwałego nastąpiło w terminie.

Kontrolującym do powyższego OT przedłożono:

- fakturę VAT 109/23 z dnia 07.11.2023r na kwotę **370 000,00** zł za wykonanie umowy budowy boiska piłkarskiego wraz z systemem nawadniania wystawioną przez F.H.U. "Jutrzenka" Janina Gadzińska
- fakturę VAT 49/2023 z dnia 10.11.2023r na kwotę **30 500,00 zł** za modernizacje i wykonanie przyłącza wodociągowego w miejscowości Lasowice Wielkie wystawioną przez firmę Maszota Andrzej Maszota
- fakturę VAT 4/07/2023 z dnia 14.07.2023r. na kwotę **1 400,00 zł** za przygotowanie kosztorysu inwestorskiego wystawioną przez KNR Biuro Kosztorysowe Krzysztof Błażek

Płatności za powyższe faktury następowały terminowo.

3. Przyjęcie efektów Inwestycji pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz.114, obr. Czerwone Stogi"

❖ odbiór nastąpił w dniu 10.12.2024 r. – spisano protokół odbioru końcowego robót budowlanych ;

❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło dokumentem OT o numerze: **52/2024** z dnia 10.12.2024 r. **w łącznej kwocie 301 972,14 zł,** przyjęcie środka trwałego nastąpiło w terminie.

Kontrolującym do powyższych OT przedłożono:

- fakturę za zrealizowaną inwestycję wystawioną przez Wykonawcę – J&J Budownictwo Sp. o.o. nr 3/12/2024 z dnia 10.12.2024 r. na kwotę **277 013,90** zł;
- fakturę VAT nr FVS/13/12/2024 z dnia 11.12.2024 r. na kwotę **6 817,24** zł wystawioną przez A.M. Nieruchomości Andrzej Marciniak za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego przy realizacji zadania.;
- fakturę VAT nr FVS/22/12/2024 z dnia 20.12.2024 r. na kwotę **1476,00** zł za uzyskanie mapy do celów projektowych wystawioną przez A.M. Nieruchomości Andrzej Marciniak
- fakturę VAT nr 474/24 z dnia 04.12.2024 r. na kwotę **615** zł za tablicę informacyjną wystawioną przez Reklama Poligrafia „BRAPOL"
- nota księgowa 000052/2024/AP/W1 dotyczy wykonania dwóch stelaży pod tablicę informacyjną kwota- **1290,00** zł wystawiona przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Malborku
- fakturę Vat nr 32/11/2024 z dnia 19.11.2024r na kwotę **14 760,00** zł wystawioną przez Biuro Projektów Drogowych „IKS" na wykonanie dokumentacji projektowej dla budowy drogi z płyt drogowych

Płatności za powyższe faktury następowały terminowo.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W dniu 11 marca 2022 r. Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXIX/256/2022 w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych do Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim celem zwiększenia udziałów Gminy Malbork w kapitale zakładowym Spółki oraz upoważnienia Wójta Gminy Malbork do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim. Wniesione środki w wysokości 191.891 zł zwiększyły udział Gminy Malbork w kapitale zakładowym spółki z kwoty 2.439.836 zł do kwoty 2.631.727 zł. oraz zostały przeznaczone na sfinansowanie budowy sieci wodociągowej w miejscowości Cisy i Kraśniewo, Czerwone Stogi oraz Kałdowo.

Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 030 „długoterminowe aktywa finansowe" na dzień 31.12.2024 r. gdzie strona Wn wykazuje wielkość 2.631.727,00 zł.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Malbork, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2024 rok, które stanowiąc załącznik nr 5 i nr 6 do uchwały Nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok.* (z późn. zm.).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował, m.in.:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 2.777.603,00 zł,
- wykaz dotacji dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wydatkach budżetu gminy na 2024 rok stanowi załącznik Nr 7

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2024 (zbiorcze), pod kątem zgodności danych z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za rok 2024, złożonych przez Urząd Gminy Malbork oraz Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w powyższym sprawozdaniu (zbiorczym), stanowią sumę sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych za rok 2024, przez Urząd Gminy Malbork oraz Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku.

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

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	*Jednostka realizująca*
1.	01095	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zwrot podatku akcyzowego	1 159 713,90	1 159 713,90	1 159 713,90	--	Urząd Gminy w Malborku
2.	60004	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Transport do i z lokali wyborczych	5 234,00	5 234,00	4 468,00	766,00 zł Data zwrotu 24.01.2025 r.	Urząd Gminy w Malborku
3.	75011	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Sprawy obywatelskie	42 488,00	42 488,00	38 301,62	4 186,38 zł Data zwrotu 24 01.2025 r.	Urząd Gminy w Malborku
4.	75011	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Pozostałe zadania	23 486,00	23 486,00	23 486,00	--	Urząd Gminy w Malborku
5.	75101	2010	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku	Rejestr wyborców	1 000,00	1 000,00	1 000,00	--	Urząd Gminy w Malborku
6.	75109	2010	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku	Wybory do rad gmin oraz wójtów , burmistrzów i prezydentów	58 756,00	58 756,00	58 747,52	8,48 zł Data zwrotu 25 06.2024 r.	Urząd Gminy w Malborku
7.	75113	2010	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku	Wybory do parlamentu Europejskiego	32 083,00	32 083,00	32 080,52	2,48 zł Data zwrotu 20.09.2024 r.	Urząd Gminy w Malborku
8.	80153	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	58 742,00	58 742,00	58 318,70	423,30 zł Data zwrotu 13.12.2024 r.	Szkoły Podstawowe w Gminie Malbork i w Nowej Wsi Malborskiej
9.	85195	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Decyzje potwierdzające prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	193,00	193,00	193,00	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
10.	85203	2010	Pomorski Urząd	Ośrodki wsparcia	1 043 992,00	1 043 991,60	1 043 991,60	--	Urząd Gminy w

			Wojewódzki						Malborku
11.	85203	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dofinansowanie wynagrodzeń - dodatki motywacyjne	86 688,00	84 565,99	72 936,11	11 629,88 zł Data zwrotu 21.10.2024 r. - 8 365,24 zł 15.11.2024 r. - 1 792,86 zł 21.01.2025 r. - 1 471,78 zł	Urząd Gminy w Malborku
12.	85215	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Bon energetyczny	78 748,88	78 748,88	77 278,77	1 470,11 zł Data zwrotu 24.12.2024 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
13.	85228	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Usługi specjalistyczne	15 000,00	15 000,00	15 000,00	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
14.	85295	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	POMOST	4 412,00	4 412,00	4 412,00	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
15.	85295	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dodatki osłonowe	78 903,32	78 903,32	78 903,32	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
16.	85502	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Świadczenia rodzinne	2 817 119,00	2 817 119,00	2 705 969,75	111 149,25 zł Data zwrotu 07.01.2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
17.	85502	2060	Pomorski Urząd Wojewódzki	Świadczenia wychowawcze	5 700,00	5 700,00	4 585,22	1 114,78 zł Data zwrotu 24.12.2024 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
18.	85503	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Karta Dużej Rodziny	800,00	800,00	541,00	259,00 zł Data zwrotu 24.12.2024 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
19.	85513	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Składka zdrowotna	20 000,00	20 000,00	19 223,45	776,55 zł Data zwrotu 07.01.2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku

Szczegółową kontrolą objęto dotację przedstawione w pozycji nr 1 powyższej tabeli.

Wyniki kontroli:

Gmina Malbork z tytułu dotacji celowej otrzymała środki finansowe w łącznej kwocie 1.159.713,90 zł na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego: § 4010 w kwocie 13.930,93 zł, § 4110 w kwocie 2.368,26 zł, § 4120

w kwocie 341,31 zł, § 4210 w kwocie 1.150,71 zł, § 4260 w kwocie 848,52 zł, § 4300 w kwocie 4.055,83 zł, § 4360 w kwocie 43,93 zł, §4430 w kwocie 1.136.974,41 zł.

W roku 2024 łącznie wydano 241 decyzji dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolą objęto 15 podatników, którzy złożyli wnioski w 2024 r.

Szczegóły kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Podatnik	Data złożenia wniosku	Nr decyzji i data wydania	Pow. gruntów rolnych w ha	Średnioroczna liczba bydła	Ustalony limit roczny w zł	Ilość oleju napędowego w l	Kwota zwrotu w zł
1	28.02.2024 r.	RGIII\3153\128\2024\ON z dnia 07.03.2024 r.	8.6846	-	1.394,75	95,795	139,86
	30.08.2024 r.	RGIII\3153\223\2024\ON z dnia 10.09.2024 r.				183,4820	267,88
2	29.02.2024 r.	RGIII\3153\124\2024\ON z dnia 07.03.2024 r.	9.5374	13,46	2.317,77	120,00	175,20
	30.08.2024 r.	RGIII\3153\225\2024\ON z dnia 10.09.2024 r.				1.131,911	1.652,59
3	13.02.2024 r.	RGIII\3153\044\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	6.1362	9,80	1.557,79	940,84	1.373,63
	30.08.2024 r.	RGIII\3153\228\2024\ON z dnia 11.09.2024 r.				556,47	184,16
4	06.03.2024 r.	RGIII\3153\095\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	24.7056	-	3.967,72	1.595,19	2.328,98
	30.08.2024 r.	RGIII\3153\221\2024\ON z dnia 10.09.2024 r.				3.000,00	1,638,74
5	22.02.2024 r.	RGIII\3153\098\2024\ON z dnia 06.03.2024 r.	7.7028	-	1.237,07	632,22	923,04
	29.08.2024 r.	RGIII\3153\208\2024\ON z dnia 06.09.2024 r.				351,08	314,03
6	16.02.2024 r.	RGIII\3153\062\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	16.9776	-	2.726,60	1.497,54	2.186,41
	29.08.2024 r.	RGIII\3153\204\2024\ON z dnia 05.09.2024 r.				437,49	540,19
7	21.02.2024 r.	RGIII\3153\086\2024\ON z dnia 05.03.2024 r.	10.4572	38,12	3.909,14	2.000,00	2.920,00
	27.08.2024 r.	RGIII\3153\198\2024\ON z dnia 03.09.2024 r.				1.000,00	989,14
8	16.02.2024 r.	RGIII\3153\058\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	10.3702	-	1.665,45	612,623	894,43
	26.08.2024 r.	RGIII\3153\189\2024\ON z dnia 03.09.2024 r.				465,441	679,54
9	13.02.2024 r.	RGIII\3153\045\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	20.8000	-	3.340,48	69,39	101,31
	23.08.2024 r.	RGIII\3153\184\2024\ON z dnia 27.08.2024 r.				263,14	384,18
10	21.02.2024 r.	RGIII\3153\082\2024\ON z dnia 05.03.2024 r.	10.37	-	1.665,42	564,11	823,60
	22.08.2024 r.	RGIII\3153\181\2024\ON z dnia 26.08.2024 r.				568,97	830,70
11	26.02.2024 r.	RGIII\3153\109\2024\ON z dnia 07.03.2024 r.	12.9248	-	2.075,72	914,694	1.335,45
	21.08.2024 r.	RGIII\3153\174\2024\ON z dnia 26.08.2024 r.				711,53	740,27

12	12.02.2024 r.	RGIII\3153\041\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	7.0300	-	1.129,02	402,05	586,99
	14.08.2024 r.	RGIII\3153\163\2024\ON z dnia 26.08.2024 r.				400,00	542,03
13	09.02.2024 r.	RGIII\3153\026\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	221.9822	-	35.650,34	24.000,00	35.040,00
	12.08.2024 r.	RGIII\3153\160\2024\ON z dnia 26.08.2024 r.				1.000,00	610,34
14	16.02.2024 r.	RGIII\3153\063\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	4.1294	-	663,18	295,57	431,53
	06.08.2024 r.	RGIII\3153\152\2024\ON z dnia 23.08.2024 r.				147,471	215,31
15	14.02.2024 r.	RGIII\3153\047\2024\ON z dnia 22.02.2024 r.	1.94	3,65	897,75	318,75	465,38
	08.08.2024 r.	RGIII\3153\154\2024\ON z dnia 23.08.2024 r.				323,22	432,37

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie wnioski zostały złożone prawidłowo w terminach określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1948);
- wnioski były zgodne z wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2024 poz. 106);
- wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zawierały wszystkie wymagane elementy z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- do wniosków dołączono faktury potwierdzające zakup oleju napędowego w okresach objętych zwrotem w 2024 r.;
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego";
- zwrotu podatku akcyzowego dokonano w prawidłowej wysokości z zastosowaniem stawki zwrotu określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2025 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1917) z zachowaniem limitów określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo, do dnia 30.04.2024 r. i 31.10.2024 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:

Gmina Malbork, w roku 2024, nie otrzymała dotacji celowej przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego (w tym, np., na realizację własnych zadań bieżących, na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne, etc.):

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	*Jednostka realizująca*
1.	75023	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Refundacja poniesionych w 2023r. wydatków sfinansowanych ze środków własnych na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich	5 771,59	5 771,59	5 771,59	--	Urząd Gminy w Malborku
2.	75814	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zwrot funduszu sołeckiego za 2023r.	68 013,32	68 013,32	68 013,23	--	Urząd Gminy w Malborku
3.	80101	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Aktywna tablica	70 000,00	70 000,00	70 000,00	--	Szkoły Podstawowe w Gminie Malbork i w Nowej Wsi Malborskiej
4.	80103	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Wychowanie przedszkolne	392 912,00	392 912,00	388 943,38	3 968,62 zł Data zwrotu 13.12.2024 r.	Szkoły Podstawowe w Gminie Malbork i w Nowej Wsi Malborskiej
5.	80149	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Wychowanie przedszkolne	7 938,00	7 938,00	7 937,62	0,38 zł Data zwrotu 13.12.2024 r.	Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork
6.	85205	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Przeciwdziałanie przemocy domowej	6 000,00	6 000,00	3 900,00	2 100,00 zł Data zwrotu 30.12.2024 r.	Gminny Ośrodek Pomocy

									Społecznej w Malborku
7.	85213	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Składka zdrowotna	17 000,00	17 000,00	15 108,62	1 891,38 zł Data zwrotu 07.01.2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
8.	85214	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	zasiłki okresowe	40 000,00	40 000,00	34 546,80	5 453,20 zł Data zwrotu 07.01.2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
9.	85216	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zasiłki stałe	152 091,00	152 091,00	152 091,00	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
10.	85219	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Utrzymanie OPS	115 000,00	115 000,00	115 000,00	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
11.	85219	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dodatki w wysokości 400 zł na pracownika socjalnego	5 760,00	5 760,00	5 760,00	--	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
12.	85219	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dofinansowanie wynagrodzeń - dodatki motywacyjne	36 120,00	35 111,00	34 895,50	215,50 zł Data zwrotu 30.12.2024 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
13.	85230	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	dożywianie	55 000,00	55 000,00	49 376,80	5 623,20 zł 07.01.2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
14.	85415	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	10 400,00	10 400,00	3 169,92	7 230,08 zł Data zwrotu 07.01.2025 r.	Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork
15.	85504	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dofinansowanie wynagrodzeń - dodatki motywacyjne	7 224,00	7 224,00	7 180,20	43,80 zł Data zwrotu 30.12.2024 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku

Kontrolą objęto dotacje otrzymaną przez Urząd Gminy Malbork tj. zwrot wydatków funduszu sołeckiego za 2023 r., ujętą w rozdz. 75814 § 2030.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. Gmina Malbork poniosła wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołęckiego w kwocie 396.518,71 zł w tym: §2030 w kwocie 68.013,32 zł; §6330 w kwocie 90.594,16 zł).

- ❖ z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że kwoty wydatkowane były przez wszystkie sołectwa w ramach ustalonego planu (z uwzględnieniem zmian w ciągu roku).
- ❖ Wójt Gminy Malbork, w dniu 02.04.2024 r., złożył elektronicznie w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego za rok 2023, zgodnie z którym:
  - wysokość Kb wyniosła 5.736,92 zł;
  - kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła 396.518,71 zł,
  - wysokość zwrotu obliczona zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 40 %,
  - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 158.607,48 zł (w tym: wydatki bieżące 68.013,32 zł, wydatki majątkowe 90.594,16 zł).
- ❖ zawiadomieniem Nr FB-I.3111.56.4.2024.SL z dnia 26.08.2024 r. Wojewoda Pomorski poinformował Urząd Gminy Malbork, o zwiększeniu planu dotacji celowej na 2024 r., ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. tj. zwiększenie: dział 758 rozdz. 75814: dla § 2030 w kwocie 68.013,32 zł, § 6330 w kwocie 90.594,16 zł.
- ❖ powyższą dotację otrzymano dnia 29.08.2024 r. tj. terminowo.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	*Jednostka realizująca*
1.	01042	6630	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Nowej Wsi Malborskiej , działka nr 223, obręb Nowa Wieś	78 400,00	78 400,00	78 400,00	--	Urząd Gminy w Malborku
2.	01042	6630	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, działka nr 114, obręb Czerwone Stogi	72 000,00	72 000,00	72 000,00	--	Urząd Gminy w Malborku
3.	75814	6330	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zwrot funduszu sołeckiego za 2023r.	90 594,16	90 594,16	90 594,16	--	Urząd Gminy w Malborku

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w pozycji nr 1 i 2 powyższej tabeli.

Wyniki kontroli:

➢ Dot. dotacji wymienionej w poz. 1:

Zgodnie z postanowieniami uchwały nr 1137/22/24 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 10.09.2024 r. *w sprawie dodatkowego podziału środków budżetu Województwa Pomorskiego na rok 2024 związanych z wyłączaniem z produkcji gruntów rolnych wraz z Planem rzeczowo-finansowym*, przeznaczono środki z budżetu Województwa Pomorskiego na 2024 rok w wysokości 104.400,00 zł dla Gminy Malbork na realizację zadania z art. 22c ust.1 pkt 6 ustawy *o ochronie gruntów rolnych i leśnych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 082) – działka nr 223, ob. Nowa Wieś.

Dotacja przyznana na podstawie umowy nr 10G/WBG-OGR/2024/2 z dnia 24.09.2024 r., zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim, a Gminą Malbork na realizację zadanie pn. *„Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych"*.

Początkowa kwota dotacji miała wynieść maksymalnie 70 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych w roku 2024, nie więcej niż do kwoty w wysokości 104.400,00 zł.

Do niniejszej umowy zawarto aneks nr 1/2024 z dnia 27.11.2024 r., którym zmniejszono wysokość dotacji do kwoty nie większej niż 78.400,00 zł. Zmianie uległ Załącznik do Umowy – Oświadczenie Dotowanego o danych niezbędnych do sporządzenia umowy o udzielenie dotacji, w którym określono szczegółowy zakres rzeczowy i rozmiar robót.

Ponadto z powyższej umowy wynika, że:

- Wykonawcą postanowień niniejszej umowy z ramienia Dotującego jest Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku.
- termin wykonania zadania ustalono do dnia 10.12.2024 r.
- Dotowany zobowiązany jest przedłożenia kompletu dokumentów do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania, pozwalających na ich podstawie do sporządzenia Protokołu kontroli.
- po podpisaniu Protokołu kontroli, Wojewódzkie Biuro stosownym wnioskiem wystąpi do Dotującego o przekazanie dotacji, w terminie 3 dni roboczych od daty podpisania powyższe Protokołu kontroli.
- Wojewódzkie Biuro dokona końcowego rozliczenia dotacji na podstawie przedłożonej faktury VAT, która będzie opatrzona odpowiednią klauzulą wraz z potwierdzeniem dokonania płatności.
- dotacja pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach i w trybie określonym w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolującym przedstawiono:

- ❖ oświadczenie jednostki samorządu o finansowaniu zadania wyłącznie ze środków własnych.
- ❖ oświadczenie jednostki samorządu o kwalifikowalności podatku VAT.
- ❖ oświadczenie jednostki samorządu o wykonaniu zadania zgodnie z umową.
- ❖ oświadczenie Dotowanego o zastosowaniu się do przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 Prawo zamówień publicznych.
- ❖ Protokół odbioru robót z dnia 05.12.2024 r., w którym nie wniesiono uwag.
- ❖ fakturę VAT nr FV 1/12/2024 z dnia 09.12.2024 r. wraz z kosztorysem powykonawczym na łączną kwotę 128.600,19 zł – zapłacono dnia 23.12.2024 r.
- ❖ Komplet dokumentów w zakresie wykonanych robót został złożony w dniu 10.12.2024 r. do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku.
- ❖ Gmina Malbork otrzymała środki z dotacji w kwocie 78.400,00 zł dnia 20.12.2024 r.
- ❖ rozliczenie dotacji złożono dnia 31.12.2024 r. do Wojewódzkiego Biura, zgodnie z którym Gmina Malbork poniosła łączny wydatek z tytułu realizacji powyższej umowy na kwotę 128.600,19 zł (w tym środki z dotacji 78.400,00 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➢ Dot. dotacji wymienionej w poz. 2:

Zgodnie z postanowieniami uchwały nr 613/550/24 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 23.05.2024 r. *w sprawie podziału środków budżetu Województwa Pomorskiego na rok 2024 związanych z wyłączaniem z produkcji gruntów rolnych wraz z załącznikiem Planem rzeczowo-finansowym*, przeznaczono środki z budżetu Województwa Pomorskiego na 2024 rok w wysokości 79.200,00 zł dla Gminy Malbork na realizację zadania z art. 22c ust.1 pkt 6 ustawy *o ochronie gruntów rolnych i leśnych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 082) – działka nr 114, ob. Czerwone Stogi.

Dotacja przyznana na podstawie umowy nr 24G/WBG-OGR/2024/2 z dnia 20.06.2024 r., zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim, a Gminą Malbork na realizację zadanie pn. *„Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych"*.

Początkowa kwota dotacji miała wynieść maksymalnie 70 % faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych w roku 2024, nie więcej niż do kwoty w wysokości 79.200,00 zł.

Do niniejszej umowy zawarto aneks nr 1/2024 z dnia 27.11.2024 r., którym dokonano następujących zmian:

- zmniejszono wysokość dotacji do kwoty nie większej niż 72.200,00 zł.
- termin wykonania zadania ustalono do dnia 10.12.2024 r.

- zmieniono Załącznik do Umowy – Oświadczenie Dotowanego o danych niezbędnych do sporządzenia umowy o udzielenie dotacji, w którym określono szczegółowy zakres rzeczowy i rozmiar robót.

Ponadto z powyższej umowy wynika, że:

- Wykonawcą postanowień niniejszej umowy z ramienia Dotującego jest Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku
- Dotowany zobowiązany jest przedłożenia kompletu dokumentów do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania, pozwalających na ich podstawie do sporządzenia Protokołu kontroli.
- po podpisaniu Protokołu kontroli, Wojewódzkie Biuro stosownym wnioskiem wystąpi do Dotującego o przekazanie dotacji, w terminie 3 dni roboczych od daty podpisania powyższe Protokołu kontroli,
- Wojewódzkie Biuro dokona końcowego rozliczenia dotacji na podstawie przedłożonej faktury VAT opatrzonej odpowiednią klauzulą, potwierdzeniem dokonania płatności
- dotacja pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach i w trybie określonym w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolującym przedstawiono:

- ❖ oświadczenie jednostki samorządu o finansowaniu zadania wyłącznie ze środków własnych.
- ❖ oświadczenie jednostki samorządu o kwalifikowalności podatku VAT.
- ❖ oświadczenie jednostki samorządu o wykonaniu zadania zgodnie z Umową.
- ❖ oświadczenie Dotowanego o zastosowaniu się do przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 Prawo zamówień publicznych.
- ❖ Protokół odbioru robót z dnia 10.12.2024 r., w którym nie wniesiono uwag.
- ❖ fakturę VAT nr FV 3/12/2024 z dnia 10.12.2024 r. wraz z kosztorysem powykonawczym na łączną kwotę 277.013,90 zł – zapłacono dnia 30.12.2024 r.
- ❖ Komplet dokumentów w zakresie wykonanych robót został złożony w dniu 10.12.2024 r. do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku.
- ❖ Gmina Malbork otrzymała środki z dotacji w kwocie 72.000,00 zł dnia 24.12.2024 r.
- ❖ rozliczenie dotacji złożono dnia 31.12.2024 r. do Wojewódzkiego Biura, zgodnie z którym Gmina Malbork poniosła łączny wydatek z tytułu realizacji powyższej umowy na kwotę 277.013,90 zł (w tym środki z dotacji 72.000,00 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

zadania własne:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	*Jednostka realizująca*
1.	60016	6297	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Budowa przystanków rowerowych na terenie Gminy Malbork	98 861,00	98 861,26	98 861,26	--	Urząd Gminy w Malborku
2.	75095	2057	Centrum Projektów Polska Cyfrowa - Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Malbork	77 284,74	152 672,90	0,00	Realizacja projektu do 30 czerwca 2026	Urząd Gminy w Malborku
3.	75095	2059	Centrum Projektów Polska Cyfrowa - Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Malbork	14 720,89	29 080,53	0,00	Realizacja projektu do 30 czerwca 2026	Urząd Gminy w Malborku
4.	75095	6257	Centrum Projektów Polska Cyfrowa - Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Malbork	0,00	104 942,84	0,00	Realizacja projektu do 30 czerwca 2026	Urząd Gminy w Malborku
5.	75095	6259	Centrum Projektów Polska Cyfrowa - Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Malbork	0,00	19 989,11	0,00	Realizacja projektu do 30 czerwca 2026	Urząd Gminy w Malborku
6.	85395	2057	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Edukacja włączająca kluczem do sukcesu uczniów Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork oraz Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej	231 187,88	90 182,19	76 741,00	Realizacja projektu do 2024-2026	Szkoły Podstawowe w Gminie Malbork i Nowej Wsi Malborskiej i Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork
7.	85395	2059	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Edukacja włączająca kluczem do sukcesu uczniów	27 198,57	10 609,67	9 028,37		Szkoły Podstawowe w Gminie

				Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork oraz Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej				Realizacja projektu do 2024-2026	Malbork i Nowej Wsi Malborskie j i Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork

Kontrolą objęto dotacje otrzymaną przez Urząd Gminy Malbork na budowa przystanków rowerowych na terenie Gminy Malbork, ujętą w rozdz. 60016 § 6297.

Gmina Malbork złożyła w dniu 08.06.2022 r. wniosek o przyznanie pomocy na operację w ramach poddziałania 19.2 „*Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczności*" z wyłączeniem projektów grantowych oraz operacji w zakresie podejmowania działalności gospodarczej objętego Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Zawarto umowę o przyznaniu pomocy Nr 01475-6935-UM1112431/22 z dnia 28.07.2022 r., pomiędzy Województwem Pomorskim, a Gminą Malbork na realizację zadania pn. „*Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej*", którego zakres określono w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

Do niniejsze umowy zawarto aneksy:

- Nr 1 z dnia 14.11.2022 r., którym zmieniono termin złożenia do Urzędu Marszałkowskiego dokumentów potwierdzających spełnię warunków wypłaty pomoc, w przypadku realizacji operacji w jednym etapie – po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r.
- Nr 2 z dnia 28.03.2023 r., którym zmieniono termin złożenia do Urzędu Marszałkowskiego dokumentów potwierdzających spełnię warunków wypłaty pomoc, w przypadku realizacji operacji w jednym etapie – po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r.
- Nr 3 z dnia 28.02.2024 r., którym dokonano korekty informacji odnoszących się do miejsca realizacji zadania (usunięto kod pocztowy przy nazwach miejscowości).

W powyższej umowie określono m.in.:

- Gmina Malbork zobowiązana jest do realizacji zadania w jednym etapie, nie później niż w terminie 2 lat od dnia zawarcia umowy i nie później niż do dnia 30.06.2024 r.
- Beneficjentowi przyznano pomoc w wysokości 102.140,00 zł, jednak nie więcej niż 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowanych.

- Gmina Malbork zobligowana jest do prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego.
- Beneficjent zobowiązany jest do przedłożenia Zarządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielnie zamówienia publicznego, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą.
- wypłata środków finansowych z tytułu pomocy nastąpi na podstawie złożonego wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami, potwierdzającymi spełnienie warunków wypłaty pomocy dla Gminy Malbork.
- wypłata środków finansowych z tytułu pomocy nastąpi niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność przez Zarząd Województwa i otrzymaniu zlecenia płatności, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Malbork zarządzeniem nr 57/2022 z dnia 29.07.2022 r. wprowadził plan kont dla projektu „Budowa przystanków rowerowych na terenie Gminy Malbork".
- Gmina Malbork wysłała dnia 08.08.2023 r. do Zarządu Województwa dokumentację z przeprowadzonego postępowania o udzielnie zamówienia publicznego, w tym umowa nr PR6.1/2023 z dnia 11.07.2023 r. zawarta pomiędzy Gminą Malbork, a Firmą Handlowo Usługowa MTW Grzegorz Wohlert na realizację zadania pn. *„Budowa przystanków rowerowych na terenie Gminy Malbork 6"* o wartości 164.000,00 zł.
- Beneficjent złożył dnia 06.12.2023 r. wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami do Województwa Pomorskiego (korekta wniosku o płatność nr 1 z dnia 26.01.2024 r. oraz nr 2 z dnia 07.03.2024 r.) – koszt kwalifikowany zadania wyniósł łącznie 155.368,95 zł.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego pismem z dnia 20.03.2024 r. poinformował Gminę Malbork o przyznaniu pomocy w wysokości 98.861,26 zł.
- Gmina Malbork otrzymała dofinansowanie w dniu 03.04.2024 r., na kwotę 98.861,26 zł.

- Inne:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	*Jednostka realizująca*
1.	80195	2020	Ministerstwo Edukacji Narodowej	Podróże z klasą	30 000,00	30 000,00	23 048,04	6 951,96 zł Data zwrotu 17.10.2024 r.	Urząd Gminy Malbork

Dotację ujęto w rozdz. 80195 § 2020, w związku z zawarciem porozumienia nr MEN/2024/DK/521 z dnia 21.08.2024 r., między Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji, a Gminą Malbork, z przeznaczeniem na realizację zadania polegającym na przygotowaniu i przeprowadzeniu 2024 r. wycieczek szkolnych, zgłoszonych przez dyrektorów szkół, których organem prowadzącym jest Gmina Malbork. Z niniejszego porozumienia wynika, że Minister Edukacji zobowiązany jest do przekazania dotacji celowej w łącznej wysokości 30.000,00 zł, w terminie 30 dni od dnia podpisania porozumienia. Termin realizacji zadania ustalono od dnia ogłoszenia informacji dotyczącej środków finansowych przyznanych przez Ministra do dnia 20.12.2024 r. Gmina Malbork zobowiązana jest do złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania wg. wzoru do niniejszej umowy, w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Niewykorzystane części środków finansowych z dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Minister Edukacji przekazał dotację dnia 23.08.2024 r., w kwocie 30.000,00 zł.
- Gmina Malbork złożyła sprawozdanie do Ministerstwa Edukacji Narodowej w dniu 03.01.2025 r., tj. w terminie, zgodnie z którym środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane na realizację przedmiotu porozumienia w kwocie 23.048,04 zł.
- niewykorzystana część dotacji w wysokości 6.951,96 zł została zwrócona dnia 17.10.2024r.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	*Jednostka realizująca*
1.	60004	2330	Województwo pomorskie - Urząd Marszałkowski	Rekompensata w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów-bilety ulgowe	12 290,00	12 268,29	12 268,29	--	Urząd Gminy w Malborku

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1.	92109	2480	Gminne Centrum Kultury	Finansowanie działalności instytucji kultury	990 000,00	990 000,00	860 558,24	129 441,76 zł Data zwrotu 27.12.2024 r.
2.	92116	2480	Biblioteka	Finansowanie działalności biblioteki	5 000,00	0,00	0,00	--

				biblioteki				

Kontrolą objęto dotacje ujęte w/w tabeli:

- Dotacja w rozdziale 92109 § 2480 przyznano Gminny Centrum Kultury, na podstawie uchwały Nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok*, w kwocie 760.000,00 zł (załącznik Nr 7 do uchwały).

W dniu 07.03.2024 r. Rada Gminy Malbork uchwałą Nr LII/397/2024 *w sprawie zmian w budżecie Gminy Malbork na 2024 rok*, dokonała zwiększenia wysokości przyznanej dotacji do kwoty 910.000,00 zł (załącznika nr 4 do uchwały).

W dniu 14.05.2024 r. Rada Gminy Malbork uchwałą Nr II/3/2024 *w sprawie zmian w budżecie Gminy Malbork na 2024 rok*, dokonała zwiększenia wysokości przyznanej dotacji do kwoty 1.060.000,00 zł (załącznika nr 5 do uchwały).

W dniu 30.10.2024 r. Rada Gminy Malbork uchwałą Nr VI/42/2024 *w sprawie zmian w budżecie Gminy Malbork na 2024 rok*, dokonała zmniejszenia wysokości przyznanej dotacji do kwoty 990.000,00 zł (załącznika nr 7 do uchwały).

- Dotacja w rozdziale 92116 § 2480 zaplanowana dla Gminnej Publicznej Biblioteki w Malborku, w uchwale Nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok*, w kwocie 5.000,00 zł (załącznik Nr 7 do uchwały).

Jak ustalono na terenie Gminy Malbork nie została utworzona Gminna Publiczna Biblioteka w Gminie Malbork.

Gmina Malbork od roku 2021 do roku 2024 planowała wydatki w rozdziale 92116 §2480, jednak nie dokonywała wydatków.

Powyższa sytuacja była stwierdzona i opisana podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 15.02.2021 r. do 08.06.2021 r., obejmującej lata od 01.01.2017 r. do 31.12.2020 r.

Wyjaśnienia w niniejszej sprawie znajduje się w części *1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych* niniejszego protokołu z kontroli.

<u>W wyniku kontroli ustalono, że:</u>

✓ w Urzędzie Gminy Malbork, w roku 2024, obowiązywało zarządzenie nr 26/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 26 kwietnia 2013 r. *w sprawie: zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Gminy Malbork dla samorządowych instytucji kultury.*

✓ Gminne Centrum Kultury ubiegając się o dotacje złożyło program działalności instytucji kultury na 2024 rok oraz projekt planu finansowego do dnia 30 września 2023 r.

✓ dotacja dla Gminne Centrum Kultury wydatkowana była na działalność bieżącą jednostki,

✓ dotacja podmiotowa była wypłacana w transzach miesięcznych, do końca każdego miesiąca,

✓ zwrot niewykorzystanych środków z dotacji został dokonany na rachunek budżetu przez Instytucję Kultury w dniu 27.12.2024 r., tj. w prawidłowym terminie.

✓ Gminne Centrum Kultury, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyło:

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze do dnia 31 lipca roku budżetowego,
- sprawozdania finansowe z wykonania planu finansowego za 2024 rok zostało złożone przez Gminne Centrum Kultury w dniu 31.01.2025 r.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1.	90001	2650	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Dopłata do odbioru ścieków	223 600,00	162 000,00	161 928,00	72,00 zł Data zwrotu 30.12.2024 r.

Szczegółową kontrolą objęto powyższą dotację.

- w Urzędzie Gminy Malbork obowiązywało zarządzenie nr 25/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 26.04.2013 r. *w sprawie wprowadzenia zasad przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Malbork dla samorządowego zakładu budżetowego.*

  Zgodnie z niniejszym zarządzeniem podmioty, którym udzielono dotacji przedmiotowej zobowiązane są do rozliczenia się z otrzymanych środków finansowych do dnia 31 stycznia następnego roku, zgodnie z wskazanym wzorem. W przypadku dotacji celowej rozliczenie należy dokonać w terminie do 30 dni po zakończeniu realizacji zadania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji lub od dnia stwierdzenia tych okoliczności.
- środki finansowe na dotację w związku z realizacją zadania pn. „Dopłata do ścieków" dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku zostały ustalone w uchwale nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 r. *w*

sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok., w wysokości 223.600,00 zł (Załącznik Nr 7).

- Rada Gminy Malbork uchwałą nr XLVII/361/2023 z dnia 12.10.2023 r. *w sprawie ustalenia wysokości stawki dotacji przedmiotowej dla GZGKiM w Malborku z przeznaczeniem na dofinansowanie odbioru ścieków w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.* Wysokość przyznanej dotacji wyniosła 13,00 zł za $1m^3$ odebranych ścieków.
- GZGKiM w Malborku przekazał (sporządzony w dniu 02.01.2024 r., brak pieczęci wpływu) do Urzędu kalkulacje kwoty dotacji przedmiotowej na 2024 r. – wskazana kwota wyniosła 223.600,00 zł.
- GZGKiM w Malborku zwracał się do Gminy z prośbami o przekazanie transz dotacji na 2024 r. - dopłata do odbioru ścieków z zbiorników bezodpływowych, w następujących terminach i wnioskowanych kwotach:
  - w dniu 29.01.2024 r. dotacja w wysokości 10.000,00 zł,
  - w dniu 27.03.2024 r. dotacja w wysokości 30.000,00 zł,
  - w dniu 23.05.2024 r. dotacja w wysokości 35.000,00 zł,
  - w dniu 03.07.2024 r. dotacja w wysokości 36.000,00 zł,
  - w dniu 22.08.2024 r. dotacja w wysokości 35.000,00 zł,
  - w dniu 22.11.2024 r. dotacja w wysokości 16.000,00 zł.
- Gmina Malbork przekazywała powyższe kwoty dotacji terminowo, na łączną kwotę 162.000,00 zł
- W dniu 30.01.2024 r. GZGKiM w Malborku przesłał Gminie Malbork dokument rozliczenia dotacji przedmiotowej. Dotacje wykorzystano w kwocie 161.928,00 zł
- Zwrot niewykorzystanej dotacji przedmiotowej dokonano dnia 30.12.2024 r., w kwocie 72,00 zł.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z przedłożonych dokumentów oraz z oświadczenia złożonego, na prośbę kontrolującego, przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy, wynika, że udzielone dotacje były weryfikowane oraz zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem.

Powyższe oświadczenie i kolejne oświadczenia dotyczące rozliczenia dotacji wymienione w niniejszym protokole ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/28 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

3.7.2.3. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1.	60004	2310	Miasto Malbork	Organizacja regularnego przewozu osób w publicznym transporcie zbiorowym	79 500,00	79 500,00	79 500,00	--
2.	85228	2310	Miasto Malbork	W zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych	40 000,00	40 000,00	39 980,54	19,46 zł Data zwrotu 22.01.2025 r.

Kontrolą objęto dotację wskazaną w powyższej tabeli pod poz. 1

- Dnia 03.02.2017 r. zawarto porozumienie międzygminne w sprawie powierzenia Gminie Miejskiej Malbork przez Gminę Wiejską Malbork zadania w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zawarte między Gminą Miejską Malbork, a Gminą Wiejską Malbork – porozumienie zawarte na czas nieokreślony.

  Realizacja zadania własnego w zakresie organizacji regularnego przewozu osób w publicznym transporcie zbiorowym na trasie linii komunikacyjnej Nr 5, na odcinku w graniach administracyjnych Gminy Wiejskiej Malbork.

  Gmina Wiejska Malbork na realizację zadania zobowiązana jest do pokrycia kosztów realizacji tego zadania w wysokości ustalonej corocznie, na podstawie rzeczywistych kosztów realizacji Porozumienia w terminie do 15 stycznia każdego roku.

  Środki będą przekazywane jednorazowo do 31 stycznia każdego roku bez wezwania.

  Podstawę rozliczenia stanowi sprawozdanie finansowe sporządzone przez Operatora transportu publicznego na terenie Miasta Malbork.

  Gmina Miejska Malbork w celu ostatecznego rozliczenia dotacji złoży Wójtowi Gminy Wiejskiej Malbork sprawozdanie z wykonania zadania w terminie do 15 stycznia następnego roku.

  Termin wykorzystania środków ustala się na 31 grudnia danego roku.

  Termin zwrotu niewykorzystanych środków ustala się do dnia 30 stycznia następnego roku.

  Do dnia 31.12.2024 r. zawarto dziewięć aneksów do powyższej umowy, w tym:

  - aneks nr 9 z dnia 29.12.2023 r., którym ustalono kwotę 70.000,00 zł na pokrycie kosztów realizacji przedmiotu porozumienia na 2024 rok.

- aneks nr 10 z dnia 15.11.2024 r., którym ustalono kwotę 79.500,00 zł na pokrycie kosztów realizacji przedmiotu porozumienia na 2024 rok.

➢ Uchwałą nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2023 r. *w uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 r.*, zabezpieczono środki na realizację powyższego zadania w planie na 2024 r., na kwotę 70.000,00 zł (Załącznik nr 7)

- Zmiana uchwałą nr VI/42/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 30.10.2024 r. *w sprawie zmiany budżetu Gminy Malbork 2024 rok*, dokonano zwiększenia środków na realizację powyższego zadania w planie na 2024 r., do kwoty 79.500,00 zł (Załącznik nr 7).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Miejski Zakład Komunikacji w Malborku złożył do Urzędu Gminy Malbork w dniu 26.10.2023 r. pismo, w którym przedstawił planowane wydatki na rok 2024, w związku z realizacją zdania publicznego transportu, na łączną kwotę 70.000,00 zł – Gmina Wiejska Malbork przekazała dotację dnia 29.01.2024 r., w kwocie 70.000,00 zł.
- Miejski Zakład Komunikacji w Malborku złożył do Urzędu Gminy Malbork w dniu 08.10.2024 r. pismo z prośbą o zwiększenie kwoty zaplanowanej w budżecie dotacji na rok 2024 do kwoty 79.500,00 zł z tytułu niedoszacowania wydatków – Gmina Wiejska Malbork przekazała dotację dnia 20.11.2024 r. w kwocie 9.500,00 zł
- Gmina Miejska Malbork złożyła do Urzędu Gminy Malbork w dniu 08.01.2025 r. rozliczenie realizacji zadania w zakresie publicznego transportu zbiorowego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Zgodnie z którym Miejski Zakład Komunikacji w Malbork Sp. z o.o. wydatkował całość udzielonej dotacji na realizację powierzonego zadania.
- z przedłożonych dokumentów oraz z oświadczenia złożonego, na prośbę kontrolującego, przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy, wynika, że udzielone dotacja była weryfikowana oraz została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

3.7.2.4. Dotacje celowe:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1.	40002	6210	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Modernizacja hydroforni w miejscowości Szawałd	7 000,00	7 000,00	7 000,00	--
2.	40002	6210	Gminny Zakład Gospodarki	Modernizacja hydroforni w miejscowości	7 000,00	7 000,00	7 000,00	--

			Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Kamienica				
3.	85203	2810	Fundacja WRÓĆ Stegna	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich dla osób z zaburzeniami psychicznymi typu A,B i C	1 043 992,00	1 043 991,60	1 043 991,60	--
4.	85203	2810	Fundacja WRÓĆ Stegna	Dofinansowanie wynagrodzeń – dodatek motywacyjny	86 688,00	84 565,99	72 936,11	11 629,88 zł Data zwrotu 18.10.2024 r. - 8 365,24 zł 14.11.2024 r. - 1 792,86 zł 21.01.2025 r. - 1 471,78 zł
5.	90001	6210	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Modernizacja przepompowni w Grobelnie	8 600,00	8 600,00	8 600,00	--
6.	90001	6210	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Modernizacja przepompowni w Tragaminie	20 000,00	20 000,00	20 000,00	--
7.	90005	6230	Beneficjenci – osoby Fizyczne	Ciepłe mieszkanie	575 000,00	63 732,00	63 732,00	--
8.	90017	6210	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Zakup samochodu na potrzeby GZGKiM	110 000,00	110 000,00	108 470,63	1 529,37 zł Data zwrotu 22.11.2024 r.
9.	90095	6210	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku	Modernizacja gminnego budynku ul. Solskiego 1 w Malborku	131 000,00	131 000,00	130 903,41	96,59 zł Data zwrotu 10.12.2024 r.
10.	92605	2800	Gminne Centrum Kultury w Malborku	Z zakresu kultury fizycznej	270 000,00	270 000,00	251 431,37	18 568,63 zł Data zwrotu 27 12.2024 r.
11.	92605	2820	Ludowy Klub Sportowy JURAND z siedzibą Lasowice Wielkie	Z zakresu rozwoju sportu	30 000,00	30 000,00	30 000,00	--

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w pozycji nr 3, 8, 9 i 10 powyższej tabeli.

- <u>Dot. dotacji wymienionej w poz. 3:</u>

- Wójt Gminy Malbork zarządzeniem nr 84/2022 z dnia 17.10.2022 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej pod nazwą „Prowadzenie

Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich w latach 2023-2027".

Ogłoszenie opublikowano na Biuletynie Informacji Publicznej, na miejskiej stronie internetowej dnia 17.10.2022 r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.11.2022 r. do godz. 12.00

Otwarcie ofert wyznaczono na dzień 14.11.2022 r. o godz. 12:15

Zarządzeniem Nr 92/2022 z dnia 08.11.2022 r. Wójta Gminy Malbork została powołana Komisja Konkursowa w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert.

Członkowie Komisji Konkursowej złożyli wymagane oświadczenia dotyczące bezstronności.

Komisja Konkursowa dnia 14.112022 r. sporządziła protokół z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie oceny ofert na realizację zadania publicznego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania. do dnia 14.11.2022 r., do Urzędu Gminy Malbork wpłynęła 1 oferta – Fundacja „WRÓĆ", Jantar, ul. Gdańska 1, 82-103 Stegna. Komisja pozytywnie oceniła niniejszą ofertę.

Wójt Gminy Malbork zarządzeniem nr 98/2022 z dnia 16.11.2022 r. podjął decyzje o wyborze Fundacji „WRÓĆ", jako podmiot realizujący zdania pn. „Prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich".

Informacja o wynikach konkursu została opublikowana dnia 16.11.2022 r. na Biuletynie Informacji oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

- Umowa nr 1/ŚDS/2023 z dnia 05.01.2023 r., zawarta między Gminą Malbork a Fundacją „Wróć" Jantar, ul. Gdańska 1, 82-103 Stegna, na powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej, polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich dla osób z zaburzeniami psychicznymi typu A, B i C. Szczegółowe zakres zadania określa oferta złożona przez Zleceniobiorcę w dniu 14.12.2022 r.

  Termin realizacji zadania wyznaczono od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2027 r.

  Gmina Malbork zobowiązana jest do przekazania na realizację powyższego zadania kwotę dotacji, która uzależniona będzie od wysokości dotacji na 1 uczestnika w Środowiskowym Domu Samopomocy w miesięcznych transzach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z wyłączeniem miesiąca grudnia (do 28 grudnia).

  Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi 100%.

  Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonywania zadania publicznego sporządzone według wzoru, w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

  Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonywania zadania publicznego

sporządzone według wzoru, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Do niniejszej umowy zawarto Aneks nr 1/ŚDS/2024 z dnia 30.09.2024 r., którym zmieniono rachunek bankowy Zleceniodawcy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Gmina Malbork otrzymała z budżetu państwa dotację na realizację powyższego zadania na łączną kwotę 1.043.991,60 zł. Niniejsze środki zostały przekazane na konto Fundacji w ciągu roku 2024, zgodnie z umową.
- Fundacja złożyła dnia 30.01.2025 r. sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r., z którego wynika, że poniosła wydatki w kwocie 1.043.991,60 zł. Dotacja wykorzystana w całości.
- z przedłożonych dokumentów oraz z oświadczenia złożonego, na prośbę kontrolującego, przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy, wynika, że udzielone dotacja była weryfikowana oraz została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

➢ <u>Dot. dotacji wymienionych w poz. 8 i 9:</u>

- w Urzędzie Gminy Malbork obowiązywało zarządzenie nr 25/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 26.04.2013 r. *w sprawie wprowadzenia zasad przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Malbork dla samorządowego zakładu budżetowego.*

  Treść powyższego zarządzenia została opisana w rozdziale *3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe* niniejszego protokołu kontroli.
- Umowa nr 2/2024/ML z dnia 14.06.2024 r. zawarta między Gminą Malbork, a Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, na udzielenie dotacji celowej w łącznej kwocie 241.000,00 zł na następujące zadania inwestycyjne:
  - zakup samochodu na potrzeby Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (GZGKiM w Malborku) – 110.000,00 zł
  - Modernizacja gminnego budynku ul. Solskiego 1 w Malborku – 131.000,00 zł

  Przekazanie środków nastąpi każdorazowo w terminie określonym we wniosku złożonym przez Dotowanego.

  Rozliczenie dotacji należy złożyć w terminie do 30 dni po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, zgodnie ze wzorem określonym w zarządzeniu nr 25/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 26.04.2013 r. Do rozliczenia należy załączyć zestawienie dokumentów (faktur, rachunków itp.).

  Zwrot niewykorzystanych środków z dotacji należy dokonać w terminie 30 dni po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego.

Dotacja ujęta pod poz. 8:

- dnia 22.05.2024 r. GZGKiM w Malborku złożył wniosek do Wójta Gminy Malbork o udzielenie dotacji celowej, w kwocie 110.000,00 zł na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowego zakładu budżetowego tj. zakup samochodu niezbędnego do realizacji zadań własnych gminy poprzez zakład budżetowy.
- uchwałą nr III/17/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 07.06.2024 r. *w sprawie zmiany w budżecie Gminy Malbork na 2024 r.*, zabezpieczono środki na realizację powyższego zadania, którą dokonano zwiększenia planu dotacji udzielonych z budżetu gminy, o kwotę 110.000,00 zł na powyższe zadanie.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - dnia 16.10.2024 r. GZGKiM w Malborku zwrócił się do Wójta Gminy Malbork z prośbą o przekazanie do dnia 17.10.2024 r. dotacji celowej w wysokości 110.000,00 zł
  - Gmina Malbork przekazała dotację dnia 17.10.2024 r., w kwocie 110.000,00 zł,
  - GZGKiM w Malborku przekazał rozliczenie dotacji celowej do Urzędu Gminy Malbork w prawidłowym terminie, w dniu 18.11.2024 r.
  - z powyższego rozliczenia, wynika, że GZGKiM w Malborku poniósł koszt związany z zakupem samochodu w wysokości 108.470,63 zł,
  - zwrot niewykorzystanych środków z dotacji nastąpił zgodnie z umową tj. dnia 22.11.2024 r., w kwocie 1.529,37 zł.
  - z przedłożonych dokumentów oraz z oświadczenia złożonego, na prośbę kontrolującego, przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy, wynika, że udzielone dotacja była weryfikowana oraz została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

Dotacja ujęta pod poz. 9:

- dnia 23.04.2024 r. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (GZGKiM w Malborku) złożył wniosek do Wójta Gminy Malbork o udzielenie dotacji celowej, w kwocie 131.000,00 zł na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowego zakładu budżetowego tj. „Modernizacji gminnego budynku przy. ul. Solskiego 1 w Malborku".
- uchwałą nr II/3/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 14.05.2024 r. *w sprawie zmiany w budżecie Gminy Malbork na 2024 r.*, zabezpieczono środki na realizację powyższego zadania, którą dokonano zwiększenia planu dotacji udzielonych z budżetu gminy, o kwotę 131.000,00 zł na powyższe zadanie.
- W wyniku kontroli ustalono, że:

- GZGKiM w Malborku każdorazowo składał wniosek do Wójta Gminy Malbork o wypłacenie środków dotacji na realizację zadania,
- Gmina Malbork przekazała środki na łączną kwotę 131.000,00 zł,
- GZGKiM w Malborku przekazał rozliczenie dotacji celowej do Urzędu Gminy Malbork w prawidłowym terminie, w dniu 29.11.2024 r.
- z powyższego rozliczenia, wynika, że GZGKiM w Malborku wykorzystał dotację w związku z realizacją zadania w wysokości 130.903,41 zł,
- zwrot niewykorzystanych środków z dotacji nastąpił zgodnie z umową, tj. dnia 10.12.2024 r., w kwocie 96,59 zł.
- przedłożonych dokumentów oraz z oświadczenia złożonego, na prośbę kontrolującego, przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy, wynika, że udzielone dotacja była weryfikowana oraz została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

➢ Dot. dotacji wymienionej w poz. 10:

Dotacja celowa udzielona zgodnie z umową nr 1/2024 z dnia 02.01.2024 r., zawartej między Gminą Malbork, a Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku (Gminne Centrum Kultury), na realizację zadań własnych Gminy z zakresu kultury fizycznej, w tym upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, zakup sprzętu sportowego, organizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych.

Do niniejszej umowy zawarto:

Aneks nr 1 z dnia 08.03.2024 r., którym zwiększono kwotę przyznanej dotacji celowej do wysokości 200.000,00 zł.

Aneks nr 2 z dnia 31.10.2024 r., którym zwiększono kwotę przyznanej dotacji celowej do wysokości 270.000,00 zł.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.,
- Gmina Malbork przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 180.000,00 zł, w 12 ratach miesięcznych, w terminie do końca danego miesiąca,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie do 31.01.2025 r.,
- od kwoty dotacji zwróconej po terminie nalicza się odsetki jak od zaległości podatkowych,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Gmina Malbork przekazała Zleceniobiorcy dotację celową w łącznej wysokości 270.000,00 zł, zgodnie z umową,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Urzędu Gminy Malbork, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 27.01.2025 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w wysokości 251.431,37 zł.
  Powyższe środki były wydatkowe m.in. na zakup medali i sprzętu sportowego, utrzymanie gminnych obiektów sportowych i organizację imprez sportowych.
- zwrot niewykorzystanych środków z dotacji nastąpił dnia 27.12.2024 r., w kwocie 18.568,63 zł,
- przedłożonych dokumentów oraz z oświadczenia złożonego, na prośbę kontrolującego, przez Panią Halinę Redlin – Skarbnik Gminy, wynika, że udzielone dotacja była weryfikowana oraz została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Gmina Malbork, w roku 2023 i 2024, podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork:

1) **Budżet na rok 2024**, został uchwalony Uchwałą Nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok.*
   - planowany deficyt budżetowy w wysokości 2.573.825,00 zł, który pokryty przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.
   - limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł
   - upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do zaciągania kredytów zaciągnięcia kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000 zł

W ciągu roku 2024 w powyższym zakresie dokonywano stosownych zmian.

Ostatnia zmiana: Uchwała Nr VII/59/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 21 listopada 2024 r. *w sprawie zmiany budżetu Gminy Malbork na 2024 rok.*

W wyniku zmian, ostatecznie:

- planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 3.902.972,86 zł zostanie pokryty przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.
- limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł

- upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do zaciągania kredytów zaciągnięcia kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000 zł

2) **Budżet na rok 2023**, został uchwalony Uchwałą Nr XXXIX/303/2022 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2022 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2023 rok.*
   - planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 3.468.110,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
     a) nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.838.110,00 zł,
     b) wolnych środków w wysokości 1.630.000,00 zł.
   - limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł.
   - upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000,000,00 zł

W ciągu roku 2023 w powyższym zakresie dokonywano stosownych zmian.

Ostatnia zmiana: Uchwała Nr XLVII/354/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 12 października 2023 r. *w sprawie zmian w budżecie Gminy Malbork na 2023 r.*

W wyniku zmian, ostatecznie:

- planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 6.849.484,17 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

a) nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 5.219.484,17 zł,
b) wolnych środków w wysokości 1.630.000,00 zł.

- limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł.
- upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000,000,00 zł

Ponadto ustalono, że Gmina Malbork, w latach 2023 i 2024 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Panią Halina Redlin – Skarbnik Gminy Malbork nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki"), ani nie zawierał żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/29 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

GSZ

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Malbork, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 i 2024:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2023		2024	
	7 314 484,17	11 731 971,34	4 147 972,86	10 213 283,07
Kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	120 000,00	120 000,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	5 339 484,17	9 756 971,34	4 027 972,86	8 463 283,07
Niewykorzystane środki pieniężne , o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	1 975 000,00	1 975 000,00	0,00	1 630 000,00
Inne źródła:	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2023		2024	
	465 000,00	465 000,00	245 000,00	245 000,00
Spłaty kredytów i pożyczek	345 000,00	345 000,00	245 000,00	245 000,00
Pożyczki (udzielone)	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych - wcześniejszy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Gmina Malbork, nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.2.1. Przychody

Kredyty i pożyczki

W latach objętych kontrolą, to jest 2023 – 2024 Gmina Malbork nie zaciągała kredytów i pożyczek.

3.8.2.2. Rozchody

Kredyty i pożyczki

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek / kredytów / wykupu papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2023 w kwocie 345.000,00 zł,
- w roku 2024 w kwocie 245.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (kredyty)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty kredytów w roku 2023 (zł)	Łączna kwota/y spłaty kredytów w roku 2024 (zł)
1.	I/MA/I/JST/13 Aneks nr 1	22.08.2013 r. 13.03.2014 r.	600.000,00	31.03.2026 r.	31.03.2023 r. – 70.000,00 zł 29.03.2024 r – 70.000,00 zł 31.03.2025 r. – 70.000,00 zł 31.03.2026 r – 70.000,00 zł	210.000,00	140.000,00	70.000,00	70.000,00
2.	4181790/16/K/POZ/16	18.08.2016 r.	500.000,00	30.09.2023 r.	30.06.2023 r. – 50.000,00 zł 30.09.2023 r. – 50.000,00 zł	0,00	0,00	100.000,00	0,00
3.	18/2846 Aneks nr 1 Aneks nr 2	11.07.2018 r. 16.07.2018 r. 30.01.2019 r.	900.000,00	30.06.2030 r.	30.06.2023 – 40.000,00 zł 30.09.2023 r. – 40.000,00 zł 30.06.2024 – 40.000,00 zł 30.09.2024 r. – 40.000,00 zł 30.06.2025 – 40.000,00 zł 30.09.2025 r. – 40.000,00 zł 30.06.2026 – 40.000,00 zł 30.09.2026 r. – 40.000,00 zł 31.03.2027 – 40.000,00 zł 30.06.2027 r. – 40.000,00 zł 31.03.2028 – 40.000,00 zł 30.06.2028 r. – 40.000,00 zł 31.03.2029 – 40.000,00 zł 30.06.2029 r. – 40.000,00 zł 31.03.2030 – 40.000,00 zł 30.06.2030 r. – 60.000,00 zł	580.000,00	500.000,00	80.000,00	80.000 00
4.	1/1/MA/O/JST/19 Aneks nr 1	13.06.2019 r. 07.02.2020 r.	500.000,00	31.03.2029 r.	30.09.2023 r. – 50.000,00 zł 31.03.2024 r. – 50.000,00 zł 31.05.2025 r. – 50.000,00 zł 31.03.2026 r. – 50.000,00 zł 31.03.2027 r. – 50.000,00 zł 31.03.2028 r. – 50.000,00 zł 31.03.2029 r. – 50.000,00 zł	300.000,00	250.000,00	50.000,00	50.000,00
5.	20/1633	06.05.2020 r.	700 000,00	30.06.2035	31.03.2023 r. – 45.000,00 zł	540.000,00	495.000,00	45.000,00	45.000,00

Lp.	Nr umowy (kredyty)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty kredytów w roku 2023 (zł)	Łączna kwota/y spłaty kredytów w roku 2024 (zł)
					30.06.2024 r. – 45.000,00 zł 30.06.2025 r. – 45.000,00 zł 30.06.2026 r. – 45.000,00 zł 30.06.2027 r. – 45.000,00 zł 30.06.2028 r. – 45.000,00 zł 30.06.2029 r. – 45.000,00 zł 30.06.2030 r. – 45.000,00 zł 30.06.2031 r. – 45.000,00 zł 30.06.2032 r. – 45.000,00 zł 30.06.2033 r. – 45.000,00 zł 30.06.2034 r. – 45.000,00 zł 30.06.2035 r. – 45.000,00 zł				
	Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2023 i 2024:							345.000,00	245.000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						1.630.000,00	1.385.000,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych"), na koniec roku 2023 i 2024, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej (poz. „kredyty i pożyczki"), na koniec roku 2023 i 2024, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe środki ewidencjonowano na koncie 134 (dla kredytów),
- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z post. zawartych umów.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach objętych kontrolą, to jest 2023 – 2024 Gmina Malbork nie zaciągała kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę

W kontrolowanym okresie Gmina Malbork nie wyemitowała obligacji i nie dokonywała wykupu obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2023 i 2024 Gmina Malbork poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2023 w wysokości 140.634,30 zł,
- w roku 2024 w wysokości 103.645,58 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek (łączna kwota w danym roku), w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu / pożyczki / obligacje, w latach 2023 – 2024, przedstawia poniższa tabela:

Bank / nr i data umowy kredytu	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2023 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2024 roku (w zł)
Umowa nr 4181790/16/K/POZ/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r. BPS w Elblągu	4.965,38	0
Umowa nr 1/MA/I/JST/13 z dnia 22 sierpnia 2013 r. Bank Spółdzielczy w Sztumie – Aneks nr 1 z dnia 13.03.2014 r.	19.727,18	12.506,30
Umowa nr 1/1/MA/JST/0/19 z dnia 13 czerwca 2019 r. Bank Spółdzielczy w Sztumie – Aneks nr 1 z dnia 07.02.2020 r.	25.083,20	17.405,60
Umowa nr 18/2846 z dnia 11 lipca 2018 r. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – Aneks nr 1 z dnia 16.07. 2018 r. – Aneks nr 2 z dnia 30.01.2019 r.	46.557,85	36.225,40
Umowa nr 20/1633 z dnia 6 czerwca 2020 r. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	44.300,69	37.517,28
RAZEM odsetki od kredytów	**140.634,30**	**103.654,58**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Malbork (jednostce), w roku 2023 i 2024, odsetki od powyższych kredytów, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki", w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe",
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2023 i 2024, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-8110-00, w roku 2023 i 2024,
- terminowość i wysokość uiszczania odsetek skontrolowano w oparciu o rok 2024 umowy nr 20/1633 z dnia 6 czerwca 2020 r. W wyniku kontroli ustalono, że odsetki były uiszczane terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Malbork, w roku 2023 i 2024 nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

Ustalono, że Wójt Gminy Malbork posiadał upoważnienie organu stanowiącego gminy do udzielania pożyczek ze środków budżetowych. Upoważnienie dotyczące udzielania w 2023 roku pożyczek do łącznej kwoty 120.000,00 zł, zawarte zostało w § 6 uchwały Nr XLIV/341/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 16 czerwca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malbork na 2023 r.

- Pismem z dnia 20.04.2023 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Stogach zwróciła się do Wójta Gminy Malbork o udzielenie pożyczki w wysokości 120.000,00 zł, na realizację projektu pn. „Żuławski piknik rodzinny" w dniu 10.09.2023 r. Koszt realizacji niniejszego wydarzenia zostanie zrefundowany w 100% przez Województwo Pomorskie po prawidłowym rozliczeniu projektu przez OSP w Stogach.
- Umowę pożyczki pieniężnej zawarto dnia 16 sierpnia 2023 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Stogach z siedzibą w Stogach, Stogi 15, 82- 200 Malbork, na sfinansowanie projektu „Żuławski piknik rodzinny" realizowane w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność" w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER" objętego PROW na 2014-2020 w zakresie Promowania obszaru LSR, w tym produktów lub usług lokalnych przyznanego na podstawie umowy o przyznaniu pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego nr 01737-6935-UM1112789/23 z dnia 20.06.2023 r. Planowany całkowity koszt projektu wyniesie 120.000,00 zł.

  Realizacja projektu nastąpi zgodnie z harmonogramem, obejmującym planowany koszt kwalifikowany, stanowiący załącznik do umowy.

  Udzielona pożyczka w wysokości 120.000 zł jest nieoprocentowana.

  Zabezpieczenie niniejszej umowy stanowi Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

  Pożyczka zostanie przekazana do dnia 08.09.2023 r.

  Pożyczkobiorca zobowiązany jest do spłacenia kwoty pożyczki jednorazowo w terminie 7 dni od dnia otrzymania refundacji środków przyznanych na podstawie umowy o udzieleniu pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego nr 01737-6935-UM1112789/23 z dnia 20.06.2023 r.

Za każdy dzień opóźnienia w razie zwłoki w spłacie pożyczki, Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatnościach zobowiązań podatkowych.

Pożyczkobiorca zobowiązany jest do złożenia pisemnego rozliczenia udzielonej pożyczki wraz z kserokopiami faktur i rachunków stwierdzającymi w opisie fakt finansowania wydatków ze środków przyznanych w ramach umowy przyznania pomocy, w terminie 30 dni od dnia zrealizowania przedmiotu umowy.

Dopuszczono możliwość renegocjacji warunków umowy w razie wystąpienia okoliczności zmieniających warunki realizacji projektu, na które strony niniejszej umowy pomimo zachowania należytej staranności nie miały wpływu.

Zmiany umowy:

Do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 29.12.2023 r., którym zmieniono rachunek bankowy Pożyczkodawcy na który należy dokonać spłaty pożyczki.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- OSP w Stogach złożyło dnia 16 sierpnia 2023 r. weksel in blanco wraz z deklaracją wystawcy weksla in blanco.
- środki przeznaczone na udzielenie pożyczki ewidencjonowano na koncie 250 – „Należności finansowe".
- Gmina Malbork wypłaciła pożyczkę w dniu 7 września 2023 r. w kwocie 120.000 zł.
- OSP w Stogach dnia 29 września 2023 r. złożyło pisemne rozliczenie udzielonej pożyczki pieniężnej tj.: kserokopią umowy z dnia 30.08.2023 r. z Fabryką Działa z siedzibą, ul. Żuławska 8, 82-213 Miłoradz na realizację projektu „Żuławski Piknik Rodzinny" (wynagrodzenie ustalono o wysokości 120.000,00 zł brutto), kserokopią faktury (wraz z wymaganym opisem), potwierdzeniem płatności, sprawozdanie i protokół odbioru usługi z dnia 10 września 2023 r.

  Zgodnie z przedłożonymi dokumentami całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 120.000,00 zł.
- Pożyczkobiorca otrzymał refundacje z Samorządu Województwa Pomorskiego dnia 06.02.2024 r., a spłata zaciągniętej pożyczki w kwocie 120.000,00 zł dokonał dnia 12.02.2024 r. tj. terminowo.
- Gmina Malbork środki udzielonej pożyczki wykazała w Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego:
  a) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w pozycji *D22. udzielone pożyczki*: Plan (po zmianach):120.000,00 zł/wykonanie: 120.000,00 zł.

b) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w pozycji *D12. spłata udzielonych pożyczek*: Plan (po zmianach):120.000,00 zł/wykonanie: 120.000,00 zł.

3.8.8. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Gminy Malbork, wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2023 r. i 2024 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2023 – 2024:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2024 rok				
Dochody majątkowe łącznie	6.496.618,00zł (uchwała budżetowa i WPF)	3.138.921,26 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.614.589,93	83,29
w tym, ze sprzedaży majątku	600.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	600 000zł (uchwała budżetowa i WPF)	462.026,51	77,00
2023 rok				
Dochody majątkowe łącznie	2.422.258,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.872.815,06 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.407.137,74	83,79
w tym, ze sprzedaży majątku	600.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	600.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	431.305,58	71,88

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, to jest, w roku 2024, w Gminie Malbork, obowiązywały:

- Porozumienie międzygminne zawarte w dniu 16.11.2010 r., pomiędzy Gminą Miejską Tczew, a Gminą Malbork – na podstawie uchwały nr XL/290/2010 Rady Gminy Malbork z dnia 31.08.2010 r. *w sprawie zawarcia Porozumienia Międzygminnego z Gminą Miejską Tczew w sprawie powierzenia Gminnie Miejskiej Tczew wykonywania zadania własnego Gminy Malbork w zakresie utrzymywania składowisk i unieszkodliwiania odpadów.*

  Do powyższe porozumienia zawarto:

  - *aneks nr 1 Prezydenta Miasta Tczew*a z dnia 21.08.2014 r. zgodnie z którym określono, że Gmina Miejska Tczew przyjmuje wykonanie zadania publicznego w zakresie utrzymania regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, unieszkodliwiania odpadów z terenów Gminy Malbork oraz w zakresie obowiązkowego zadania własnego utrzymania czystości i porządku. Niniejsze zadanie zostało powierzone przez Gminę Miejską Tczew do Zakładu Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedziba w Tczewie (ZUOS) – Gmina Malbork zobowiązana jest do zawarcia umowy określającej sposób wykonywania zadania w zakresie przyjmowania odpadów komunalnych do zagospodarowania z Spółka ZUOS. Koszty realizacji powierzonego

zadania będą rozliczane bezpośrednio z ZUOS.

- *aneks nr 1 do porozumienia międzygminnego z dnia 16 listopada 2010 r.* zawarty w dniu 28.03.2018 r. którym wydłużono okres trwania Porozumienia do dnia 31.12.2030 r.

- Umowa o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych nr 1/2023 z dnia 21.12.2023 r., pomiędzy Gminą Malbork, a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. została zawarta w związku z *art. 3 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz powyższego Porozumienia międzygminnego.*

  Przedmiotem umowy jest przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych, w tym odpadów ulegających biodegradacji, w celu wykonywania nałożonych na Gminę obowiązków.

  Zadanie będzie realizowane od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

  Zgodnie z umową wynagrodzenie należne Wykonawcy płatne jest w cyklach miesięcznych, w oparciu o ilość i rodzaj odpadów dostarczanych z terenu Gminy. Ilość odpadów będzie ustalana w oparciu o masę odpadów dostarczonych do Wykonawcy i zważonych na legalizowanej wadze. Rodzaj odpadów będzie ustalany w oparciu o Kartę Przekazania Odpadów oraz kontrolę na miejscu. Wynagrodzenie stanowi sumę iloczynów: ilości poszczególnych rodzajów dostarczonych odpadów z terenu Gminy oraz ceny za poszczególne rodzaje odpadów, zgodnie z cennikiem obowiązującym w danym okresie.

  Łączna kwota, faktycznego, wynagrodzenia wyniosła 729.813,02 zł (12 faktur).

- Umowa nr 1/12/2023/PSZOK z dnia 27.12.2023 r., zawarta pomiędzy Gminą Malbork, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., ul. Gen. De Gaulle'a 70, 82-500 Malbork. Przedmiotem umowy jest usługa polegająca na prowadzeniu Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.

  Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2027 r.

  Zamawiający zobowiązany jest dokonywać zapłaty za prowadzenie PSZOK w wysokości 1.000,00 zł + 23% VAT miesięcznie.

  Zapłata za transport zebranych odpadów od mieszkańców do ZUOS Tczew wynosi 350,00 zł (brutto) za 1 Mg wywiezionych odpadów do miejsca przetwarzania, w rozliczeniu miesięcznym.

  Do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1/2024 w dniu 31.12.2024 r., którym dokonano zmian treści § 6 ust. 1 pkt. j. to jest, wprowadzono obwiązek rozsortowania na frakcje

odpadów budowlano-rozbiórkowe.

Do dnia kontroli tj. 25.03.2025 r. Wykonawca złożył 13 faktur na łączną kwotę 24.615,66 zł brutto z tytułu realizacji powyższej umowy (w tym kwota 14.859,99 zł brutto za 2024 r.)

- Umowa nr 1/2023/GO z dnia 27.12.2023 r., zawarta pomiędzy Gminą Malbork, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., ul. Gen. De Gaulle'a 70, 82-500 Malbork – w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia prowadzonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) nr PN-O.1/2023 z dnia 02.10.2023 r.

  Przedmiotem umowy była usługa w zakresie odbieranie odpadów komunalnych (zmieszanych i selektywnie zebranych) z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych, w granicach administracyjnych Gminy Malbork, a także usługi wyposażenia, rozstawienia i utrzymania w należytym stanie technicznym i sanitarnym pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych i pojemników do selektywnego zbierania odpadów, a także dostawę i dystrybucję worków do zbiórki selektywnej odpadów w zabudowanie jednorodzinnej

  Termin realizacji zamówienia ustalono od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r.

  Całkowite wynagrodzenie ustalono na kwotę 4.922.357,04 zł (brutto).

  Zgodnie z niniejszą umową wyczerpanie limitu kwotowego wynagrodzenia może stanowić podstawę do zakończenia realizacji przedmiotu umowy.

  Do dnia kontroli tj. 25.03.2025 r. Wykonawca złożył 14 faktur na łączną kwotę 1.150.244,91 zł brutto z tytułu realizacji powyższej umowy (w tym kwota 1.074.679,80 zł brutto za 2024 r.).

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 2024r.. na odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork przedstawiono w poniższej tabeli.

Czynności w postępowaniu	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Gmina Malbork
Nazwa postępowania	Usługa w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r.
Numer postępowania	PN-O.1/2023
Rodzaj zamówienia	Usługa
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia 4.456.850,00 zł **netto**, Jak wynika z protokołu postępowania wartość zamówienia została ustalona we wrześniu 2023 r. na podstawie kalkulacji sporządzonej przez Panią Joannę Werkowską – inspektor ds. gospodarki odpadami w Urzędzie Gminy Malbork

Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 85/2023 Wójta Gminy Malbork z dnia 08.11.2023 r. *w sprawie powołania Komisji do oceny i wyboru ofert w postępowaniu publicznym prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, w wartości przekraczającej progi unijne, zgodnie z art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, na; "Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork".* Powołano komisję w składzie 3 osobowym, komisja działała w oparciu o regulamin pracy komisji który stanowił załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia. W dniu 08.11.2023 r. członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp W dniu 08.11.2023r. kierownik zamawiającego (Wójt Gminy Malbork) złożył oświadczenie określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 15.12.2023 r. zatwierdził je Wójt Gminy Malbork
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 27.09.2023 r., oraz opublikowane w DZ. Urz. UE: 2023/S 189-591445 dnia 02.10.2023 r. Ogłoszenie o zamówieniu na platformie zakupowej: identyfikator postępowania na platformie e-Zamówienia: https://ezamowienia.gov.pl/ dnia 02.10.2023 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości przekraczającej progi unijne, zgodnie z art. 132 ustawy Pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień: 08.11.2023 r. godz. 10:00., za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił: przez okres 90 dni, tj. do dnia 06 lutego 2024 r. bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się z wraz z upływem terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: - Cena 60%, - Aspekt środowiskowy 40%,
Sposób obliczania ceny oferty	Przy wyborze oferty Zamawiający kierował się następującym kryterium o następującym znaczeniu: **(1) Cena** *C x 60%* *Cena – (C) – waga 60 %. Punkty za kryterium „Cena" (C) – maksymalnie 100 pkt (1 pkt – 1%), zostaną obliczone w następujący sposób:* $C = \frac{\text{cena najniższa}}{\text{cena badanej oferty}}$ **(2) Aspekty środowiskowe** **S x 40%** W przypadku niewypełnienia przez Wykonawcę w formularzu ofertowym pozycji nr 2 dotyczącej „Aspektów środowiskowych", Zamawiający przyzna 0 pkt w tym kryterium. Liczba uzyskanych punktów, dla każdej oferty zostanie zsumowana = C + S. Oferta z najwyższą liczbą punktów zostanie wybrana, jako najkorzystniejsza. Zamawiający będzie dokonywał oceny aspektów środowiskowych w oparciu o dane zawarte w Formularzu ofertowym.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Complex Grzmil Tomasz złożyło wadium w formie przelewu na konto gminy, w wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości. PUS Sp. o.o. z Kwidzyna złożyło wadium w formie gwarancji bankowej nr 95 1020 1811 0000 0796 0146 1037 wystawionej przez Bank Polski spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie w wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości. Ważność gwarancji do dnia 06 lutego 2024 r. Zamawiający zwrotu wadium dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Complex Grzmil Tomasz dokonał w dniu 27.12.2023 r. w formie przelewu bankowego - zwrot w terminie. Zamawiający zwrotu wadium dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku dokonał w dniu 04.01.2024 r. w formie przelewu bankowego - 1 dzień po terminie. Zamawiający nie dokonał zwolnienia zwrotu wadium w postaci innej niż pieniężna wystawionej w postaci gwarancji bankowej przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski w dniu 07 [illegible]

Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy, zamawiający przewidział możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia w określonych przypadkach. które opisano w umowie.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Wójta Gminy Malbork - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 02.10.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	1. Przedmiotem zamówienia są usługi: 1) Odbierania odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych, w graniach administracyjnych Gminy Malbork. 2) Usługi wyposażenia i utrzymania w należytym stanie technicznym i sanitarnym pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych, a także dostawa worków do zbiórki selektywnej odpadów. 2. Gmina Malbork obejmuje systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wszystkie nieruchomości zamieszkałe (ok. 1300) oraz wszystkie nieruchomości mieszane (ok. 30). 3. Z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych, są odbierane: 1) odpady komunalne zmieszane, 2) odpady selektywnie zebrane: osobno papier, osobno szkło, łącznie tworzywa sztuczne, metale, opakowania wielomateriałowe, w workach lub pojemnikach na poszczególne frakcje odpadów, 3) bioodpady (osobno odpady zielone z ogrodów) w workach, pojemnikach lub kontenerach w okresie od 1 kwietnia do 30 listopada, 4) bioodpady (osobno odpady kuchenne) w specjalnych workach umieszczanych w pojemniku na odpady zmieszane w okresie całego roku, 5) odpady selektywnie zebrane: popioły w okresie całego roku, 6) odpady selektywnie zebrane: odpady wielkogabarytowe, w tym zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny w ramach „wystawek" 2 x w roku. Szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia opisuje Załącznik nr 10 do SWZ w którym m.in. określono prognozowane ilości odpadów **na 48 miesięcy trwania umowy. tj. od 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r.**
Termin wyk. zamówienia	Termin realizacji zamówienia wyznaczono na okres od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 08.11.2023 r., o godz. 10:15 Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę ,jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 4 813 398,00 zł
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	• **Oferta nr 1** Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych "COMPLEX" Tomasz Grzmil, ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw, NIP: 5791601192 - **4.179.566,52 PLN** • **Oferta nr 2** Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., ul. Gen. de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork, NIP: 5792153175 - **4.922.357,04 PLN** • **Oferta nr 3** PUS Sp. z o.o., ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn, NIP: 5810004305- **5.009.385,60 PLN**
Badanie ofert	❖ W dniu **10.11.2023r.** Zamawiający Gmina Malbork wezwała pismem do złożenia, poprawienia lub uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów- **oferenta nr. 2** Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., ul. Gen. de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork. Z pisma wynika iż przesłany przez oferenta formularz JEDZ jest w formacie xml - niemożliwy do odczytania przez Zamawiającego. Przesłany załącznik w formacie pdf o nazwie: "2. przetarg gm" jest skanem podpisanym podpisem elektronicznym, niespełniającym wymogów SWZ. Ponadto w przesłanym załączniku w formacie pdf o nazwie: "2. przetarg gm" będącym skanem formularza JEDZ, w części IV Kryteria kwalifikacji - B Sytuacja ekonomiczna i finansowa - 2b) Jego średni roczny obrót w przedmiotowym obszarze i w ciągu określonej liczby lat wymaganej w stosownym ogłoszeniu lub dokumentach zamówienia jest następujący: brak wpisu'." Zamawiający w pkt V.11. SWZ wymagał oświadczenia wykonawcy o rocznym obrocie wykonawcy w obszarze objętym zamówieniem, za okres nie dłuższy niż ostatnie 3 lata obrotowe, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – za ten okres. W związku z powyższym, zgodnie z art. 128 ust. 1 ustawy Pzp (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.1710) oraz pkt V.17 SWZ, Zamawiający wezwał do dostarczenia formularza JEDZ (forma elektroniczna i

	certyfikowany podpis elektroniczny) aktualnego na dzień jego złożenia, w formacie pdf lub innym możliwym do odczytania przez Zamawiającego z uzupełnionym wpisem w części IV Kryteria kwalifikacji: dotyczące sytuacja ekonomicznej i finansowej - średniego rocznego obrotu w przedmiotowym obszarze i w ciągu określonej liczby lat wymaganej w stosownym ogłoszeniu lub dokumentach zamówienia, w terminie do dnia **20.11.2023r. do godz. 15:00.** Oferent złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie tj. 16.11.2023r.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	**<u>Wyniki punktacji ofert:</u>** 1 Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych "COMPLEX" Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw **100 punktów** 2 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. ul. Gen. de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork – **90,95 punktów** 3 PUS Sp. z o.o. ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn – **90,06 punktów** **W dniu 20.11.2023 r.** Gmina dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty i poinformowała o wyborze najkorzystniejszej oferty **Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych "COMPLEX" Tomasz Grzmil** ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw które według punktacji zdobyło **100 punktów**. Oferta spełnia wszystkie wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i jest ofertą najkorzystniejszą wg.kryteriów oceny. W dniu 20.11.2023r Gmina Malbork przesłała zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty do wszystkich 3 oferentów (droga elektroniczna przez platformę eZamówienia). Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej ofert przed wezwaniem wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 10 dni, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych. Następnie w dniu 23.11.2023 r. Gmina Malbork wystosowała do wszystkich 3 oferentów zawiadomienie o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty oraz przystąpiono do powtórzenia czynności badania i oceny ofert. **W dniu 23.11.2023 r.** Zamawiający-Gmina Malbork wezwała pisemnie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych "COMPLEX" Tomasz Grzmil do złożenia aktualnych podmiotowych środków dowodowych określonych w pkt V.10-13 SWZ, w terminie do dnia **8 grudnia 2023r, do godz. 15:00.** Wykonawca złożył w wymaganym terminie dokumenty tj. 8.12.2023 r. równocześnie poinformował Zamawiającego, że w załączniku nr 4, zawierającym listę pojazdów do wykonania zadania, zmuszony jest do zmiany kategorii 2 pojazdów na EURO 5 z uwagi na fakt niedostarczenia przez dostawcę Wykonawcy 2 pojazdów spełniających kryteria EURO 6. Zamawiający ponownie dokonał oceny ofert, uwzględniając zmianę kategorii 2 pojazdów Wykonawcy: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych "COMPLEX" Tomasz Grzmil. W dniu **11.12.2023 r.** dokonano ponownej weryfikacji ofert : 1 Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych "COMPLEX" Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw- **80,84 punktów** 2 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. ul. Gen. de Gaulle'a 70, 82-200 Malbork – **90,95 punktów** 3 PUS Sp. z o.o. ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn- **90,06 punktów** Po ponownej weryfikacji ofert, najwyżej oceniona została oferta: **Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. która zdobyła łącznie 90,95 punktów (cena 50,95 punktów, aspekt środowiskowy-40 punktów)** Wykonawca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., złożył środki dowodowe określone w pkt V.10-13 SWZ wraz z ofertą, uzupełniając je w dniu 16.11.2023 r. i 14.12.2023 r. Złożone środki dowodowe potwierdzają spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, za pomocą platformy e-Zamówienia w dniu **15.12.2023 r.** Powyższa oferta spełnia wszystkie wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i jest ofertą najkorzystniejszą wg. kryteriów oceny ofert: -Cena (PLN) 60 pkt, -Aspekt środowiskowy (ilość pojazdów spełniających odpowiednie wymagania Euro) 40 pkt.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 15.12.2023 r. które zatwierdził Wójt Gminy Malbork. Protokół postępowania zatwierdził Wójta Gminy Malbork w dniu 02.01.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Dz.Urz.UE;2024/S 001-000635 w dniu 02.01.2024 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2 % ceny całkowitej brutto podanej w ofercie. Wykonawca przed podpisaniem umowy przedstawił gwarancję bankową wykonania umowy Nr GW/007505/23 z dnia 27 grudnia 2023 roku wystawioną przez PNB Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Suma gwarancyjna to kwota 98 447,14 PLN, Gwarancja weszła w życie z dniem wystawienia i jest ważna do dnia **31 grudnia 2025 r.** W dniu 27.12.2023 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Spółka z o.o. poinformował Gminę Malbork pismem o wystawieniu gwarancji na 2% wartości umowy do dnia 31.12.2025 r. przez BNP Paribas i jednocześnie poinformował że przed datą upływu gwarancji bankowej, gwarancja zostanie przedłużona na kolejne dwa lata tj. do 31.12.2027 roku. Umowę nr 1/2023/GO, gwarancję bankową BNP Paribas z dnia 27 grudnia 2023r oraz pismo ZGKiM w Malborku z dnia 27.12.2023r ujęto w aktach roboczych kontroli ***pod pozycją III/30 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr 1/2023/GO z dnia 27.12.2023 r. zawarto pomiędzy: Gminą Malbork reprezentowaną przez: Wójta Gminy Malbork-Marcina Kwiatkowskiego, Skarbnika Gminy Malbork-Małgorzatę Liszewską a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. o.o. reprezentowanym przez: Prezesa Zarządu-Andrzeja Wronę. Wykonawca przyjmuje do wykonania usługę polegającą na odbieraniu odpadów komunalnych (zmieszanych i selektywnie zebranych) z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych, w graniach administracyjnych Gminy Malbork, a także usługi wyposażenia, rozstawienia i utrzymania w należytym stanie technicznym i sanitarnym pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych i pojemników do selektywnego zbierania odpadów, a także dostawę i dystrybucję worków do zbiórki selektywnej odpadów w zabudowie jednorodzinnej. Przedmiot zamówienia określono szczegółowo w załączniku nr 10 do SWZ „Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia ” **<u>Termin realizacji zamówienia</u>** Terminem rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy jest data zawarcia umowy w przedmiocie wyposażenia nieruchomości w pojemniki i urządzenia do zbierania odpadów komunalnych, natomiast terminem rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy w zakresie odbierania komunalnych z nieruchomości jest dzień **1 stycznia 2024 r.** Terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy jest dzień: **31 grudnia 2027 r**. **<u>Sprawozdania</u>** 1. Wykonawca zobowiązany jest, w terminie do 7 dni od zakończenia miesiąca, złożyć sprawozdanie miesięczne. Zakres sprawozdania opisano w załączniku nr 1 do umowy. 2. Do sprawozdania Wykonawca dołączy zbiorcze zestawienie danych (rodzaj ilość, daty) o przekazanych do przetwarzania w instalacji komunalnej w Tczewie odpadach komunalnych, a na żądanie Zamawiającego przedłoży dowody wagowe. Zamawiający zaakceptuje sprawozdanie miesięczne lub zgłosi do niego uwagi w ciągu 14 dni od jego otrzymania. **<u>Wynagrodzenie</u>** 1. Wynagrodzenie wykonawcy, w okresie umowy, będzie ustalone w oparciu o obmiar wykonanych usług. Natomiast zgodnie z ofertą Wykonawcy, wynagrodzenie wynosi **4 922 357,04** (brutto) co stanowi netto 4 557 738,00 zł oraz podatek VAT 364 619,04 zł. 2. Strony ustalają, że wynagrodzenie będzie płatne miesięcznie. 3. Rozliczenie usług stanowiących przedmiot zamówienia dokonane będzie przez Wykonawcę na

	koniec danego miesiąca na podstawie kalkulacji należnego wynagrodzenia, gdzie wynagrodzenie należne wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie ustalane i płatne miesięcznie, jako suma należności za: 1) odbieranie odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych, dostarczenie i dystrybucję worków do selektywnego zbierania oraz wyposażenie, rozstawienie i utrzymanie pojemników do zbierania odpadów zmieszanych i selektywnie zebranych w należytym stanie technicznym i sanitarnym – w kwocie wynikającej z obmiaru ilości i rodzaju odpadów oraz stawek jednostkowych zaoferowanych z Wykazie Cen (zł/Mg), 2) do poszczególnych stawek jednostkowych należy dodać należny podatek VAT. 4. Wynagrodzenie płatne będzie w ciągu **21 dni** od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT. **Zmiany umowy:** W trakcie trwania umowy, (do dnia przeprowadzenia kontroli 27.05.2025 r.) nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. **Realizacja umowy i zapłata:** Na podstawie powyższej umowy Wykonawca, w okresie obowiązywania umowy, każdego miesiąca, wystawiał Gminie Malbork fakturę VAT (do faktur dołączano raport miesięczny za usługę odbioru odpadów, oświadczenie o odebraniu odpadów z wszystkich nieruchomości z terenu Gminy Malbork przez pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, wykaz osób, które otrzymały pojemniki). Zamawiający zaakceptował złożone raporty miesięczne w roku 2024 r. Wykonawca złożył w kontrolowanym okresie 12 faktur na łączną kwotę **1 008 318,66 zł** Płatności z powyższego tytułu dokonywano w prawidłowej wysokości i terminie. Ponadto Wykonawca zobowiązany jest do sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 9n ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Niniejsze sprawozdanie należy przedłożyć do końca miesiąca kalendarzowego następującego po upływie roku, którego dotyczy. Sprawozdanie za 2024 rok zostało złożone w terminie w dniu 31.01.2025 r. za pośrednictwem Bazy danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami.
Zabezpieczenie środków na realizację umowy w planie finansowym	Środki finansowe na realizację powyższej umowy zostały ujęte w planie wydatków gminy Malbork na 2024 rok stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr L/377/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok.* Rada Gminy Malbork uchwałą nr XXXIX/302/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. *w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2035*, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła w § 2 pkt. 2 Wójta Gminy Malbork do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki w zakresie płatności wykraczających poza rok budżetowy.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W Gminie Malbork w 2024 roku, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Malbork:

- Nr X/86/2019 z dnia 12.12.2019 r. *w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Malbork* – obowiązywała do 31.12.2024 r.
- Nr VII/52/2024 z dnia 21.11.2024 r. *w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Malbork* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.12.2024 r. poz. 5044) – obowiązywała od 01.01.2025 r.

- Nr X/87/2019 z dnia 12.12.2019 r. *w sprawie zmiany uchwały dotyczącej szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów* – obowiązywała do 31.12.2024 r.
- Nr VII/53/2024 z dnia 21.11.2024 r. *w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.12.2024 r. poz. 5045) – obowiązywała od 01.01.2025 r.
- Nr IX/88/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 02.12.2015 r. *w sprawie zmiany uchwały dotyczącej określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* – ostatnia zmiana: uchwała nr XXVIII/249/2022 Rady Gminy Malbork z dnia 09.02.2022 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 02.03.2022 r. poz. 823) – obowiązywała do 31.10.2024 r.
- Uchwała Nr V/34/2024 z dnia 26.09.2024 r. *w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.10.2024 r. poz. 4264) – obowiązywała od 01.11.2024 r.
- Nr XXVII/243/2021 z dnia 28.12.2021 r. *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty* – zmiana: uchwała nr XXXVIII/248/22 Rady Gminy Malbork z dnia 09.02.2022 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 02.03.2022 r. poz. 822) – obowiązywała do 29.02.2024 r.
- Nr L/380/2023 z dnia 28.12.2023 r. *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.01.2024 r. poz. 479) – obowiązywała od 01.03.2024 r.
- Uchwała nr X/85/2019 Rady Gminy Malbork z dnia 12.12.2019 r. *w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli, na których w części zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,*
- Uchwała Nr XXII/210/2012 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2012 r. *w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*

Kontrolujący, zwrócił się do Pani Joanna Werkowska – Inspektor ds. Gospodarki Odpadami, o pisemne uzasadnienie na podstawie jakich danych zostały ustalone stawki opłaty za wywóz odpadów komunalnych na 2024 r.

W odpowiedzi uzyskano następujące wyjaśnienia, cyt.:

„Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2024 r. ***(od 01.01.2024 r.-29.02.2024 r.)****, została uchwalona na podstawie Uchwały nr XXVII/243/2021 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty.*

Zgodnie z uchwałą nr XXVII/243/2021 z dnia 28.12.2021 r. (zmieniona uchwałą nr XXXVIII/248/2022 z dnia 09.02.2022 r.), uchwalono, że metodą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych jest liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi 28,00 zł za osobę miesięcznie.

Stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli na nieruchomości nie wypełnia się obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny wynosi 56,00 zł za osobę miesięcznie.

Zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z tytułu kompostowania bioodpadów wynosi 6,00 zł miesięcznie od nieruchomości.

Metodą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość, na której zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomość, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (dalej nieruchomość mieszana) jest liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi nieruchomości mieszanej wynosi 28,00 złotych za osobę miesięcznie. Stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli na nieruchomości nie wypełnia się obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny jest dwukrotnie wyższa niż stawka podstawowa i wynosi: 56,00 zł za osobę miesięcznie.

Zmiana stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi związana była ze wzrostem kosztów poniesionych przez Gminę Malbork za funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zmiana stawki była efektem:

- *wzrostu ilości odpadów komunalnych odbieranych przez gminę Malbork od właścicieli nieruchomości zamieszkałych,*
- *wzrostu kosztów odbioru oraz zagospodarowania odpadów komunalnych.*

Podjęcie w/w uchwały miało na celu zmniejszenie dopłat dokonywanych z budżetu Gminy Malbork do opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2024 r. ***(od 01.03.2024 r.)*** *została uchwalona na podstawie Uchwały nr L/380/2023 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2023 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty.*

Zgodnie z uchwałą nr L/380/2023 z dnia 28.12.2023 r. uchwalono, że metodą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych oraz mieszanych jest liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi:

a) od 01.03.2024 r. - 34,00 złotych za osobę miesięcznie;

b) od 01.01.2025 r. - 40,00 złotych za osobę miesięcznie;

c) od 01.01.2026 r. - 44,00 złotych za osobę miesięcznie;

Stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli na nieruchomości nie wypełnia się obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny wynosi:

a) od 01.03.2024 r. - 68,00 złotych za osobę miesięcznie;

b) od 01.01.2025 r. - 80,00 złotych za osobę miesięcznie;

c) od 01.01.2026 r. - 88,00 złotych za osobę miesięcznie.

Zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z tytułu kompostowania bioodpadów wynosi 6,00 zł miesięcznie od nieruchomości.

Po opublikowaniu w/w uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego (Dz. U. Woj. Pom. z 2024 r. poz. 479), sporządzono oraz dostarczono właścicielom nieruchomości zawiadomienia o zmianie wysokości opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi na lata 2024-2026.

Do wyliczeń wysokości opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi wzięto pod uwagę koszty związane z odbieraniem, unieszkodliwianiem odebranych odpadów komunalnych z terenu Gminy Malbork, prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz kosztów związanych z obsługą administracyjną systemu. Załączona kalkulacja przedstawia wyliczenia związane z ustaleniem wysokości stawki na lata 2024-2027.

Cena za roczną utylizację odpadów za 2022 r.: ***665.160,27 zł***

Podwyżka procentowa na kolejna lata 5%: ***698.418,28 zł***

Kwota na 4 lata: ***2.793.673,12 zł***

Cena za wywóz odpadów oraz wyposażanie w pojemniki oraz worki na lata 2024-2027: 4.557.738,00 zł netto + 8 % VAT = 4.922,357,04 zł

Rocznie: ***1.230.589,26 zł***

PSZOK (prowadzenie i transport)

Rocznie: ***25.000,000 zł***

Koszty administracyjne:

Rocznie: ***195.000,00 zł***

Razem (rocznie): ***2.149.007,54 zł***

Kwota za 4 lata: **8.596.030,16 zł**

Rok	*Stawka x ilość mieszkańców x miesiące*	*Dochody*	*Dochody (po zniżce za kompostownik)*
01.01.-29.02.2024 r.	*28,00 zł x 4500 x 2msc*	*252 000,00 zł*	*246 840,00 zł*
01.03.- 31.12.2024 r.	*34,00 zł x 4500 x 10msc*	*1 530 000,00 zł*	*1 504 200,00 zł*
01.01.-31.12.2025 r.	*40,00 zł x 4500 x 12msc*	*2 160 000,00 zł*	*2 129 040,00 zł*
01.01.-31.12.2026 r.	*44,00 zł x 4500 x 12msc*	*2 376 000,00 zł*	*2 345 040,00 zł*
01.01.-31.12.2027 r.	*44,00 zł x 4500 x 12msc*	*2 376 000,00 zł*	*2 345 040,00 zł*
Razem:		***8 694 000,00 zł***	***8 570 160,00 zł***

Zniżka za kompostownik: 6,00 zł x 430 = ***2.580,00 zł***

Rocznie: 2.580,00 zł x 12msc = ***30.960,00 zł***

Kwota za 4 lata: ***123.840,00 zł****".*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/31 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Dorotę Cielasińską – Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji, ustalono, że uzyskane dochody i poniesione wydatki, przez Gminę Malbork, na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*, w roku 2024 wyniosły:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024 (w zł)
1	2	3
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.745.794,61
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	2.029.058,36
	- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.796.911,30
	- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	25.829,08
	- obsługi administracyjnej tego systemu	206.317,98
	- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
	- inne:	0,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	- 283.263,75

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/32 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

Stan rachunku bankowego przeznaczonego do gromadzenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 471,47 zł.

Stan konta 133-3-1 na dzień 31.12.2023 r. wyniósł Wn 471,47 zł.

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę nr VI/41/2024 z dnia 30 października 2024 r. *w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.* W uchwale postanowiono o cyt.: *pokryciu w 2024 roku do wysokości **222.000 zł** części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, gdyż środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.*

Powyższa uchwala została zmieniona uchwałą nr VII/58/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 21 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr VI/41/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 30 października 2024 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w której postanowiono o cyt.: *pokryciu w 2024 roku do wysokości **400.000 zł** części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...).*

Uchwały weszły w życie z dniem podjęcia.

Środki uzyskane z tytułu opłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane są w księgach rachunkowych gminy Malbork w następujący sposób:

ORGAN - 133/901-900-90002-0490 - wpłaty

JEDNOSTKA - 131/221-900-90002-0490 – wpłaty

221-900-90002-0490/720-900-90002-0490 – przypis

Na łączną kwotę poniesionych wydatków 2.029.058,36 zł w roku 2024, składały się wydatki:

- **<u>ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota 1.832.222,30 zł</u>:**
  - zapłata za odbiór, wywóz i utylizacja odpadów od mieszkańców, PSZOK oraz zwrot kosztów prowadzenia postępowań egzekucyjnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- **<u>ujęte w rozdziale 90002 §401, 404 , 411, 412, 421 - łączna kwota 196.836,06 zł:</u>**

- koszty obsługi administracyjnej systemu Gospodarki Odpadami Komunalnymi – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracowników zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi oraz zakup materiałów biurowych.

Naliczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2024 r. oraz podejmowane działania windykacyjne w roku 2024, w powyższym zakresie.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2024 r. W Gminie Malbork było objętych opłatą za gospodarowanie odpadów komunalnych.

Łączna ilość deklaracji złożonych w roku 2024 wyniosła 271 (szt.). Kontrolą objęto 15 deklaracji złożonych przez mieszkańców w 2024 r. o następujących numerach ewidencyjnych: 802008, 01042, 001072, 999845, 999591, 801005, 801014, 001107, 001018, 001040, 801013, 999817, 801004, 999985, 801012.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy Malbork.

Ponadto ustalono, na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Joanne Werkowską – Inspektor ds. Gospodarki Odpadami, windykacji podatków i opłat w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, że podjęto następujące działania windykacyjne w stosunku do 7 najwyżej zadłużonych płatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Numer karty kontowej/ identyfikacja płatnika	Zaległości stan na 31.12.2024 (w zł)	Numer i data wystawienia upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	Łączna kwota wpłaty w całym roku na zaległość
901001	14 136,02 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 07/2013- 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/2/GO - 24.04.2024 r. 2024/118/GO - 25.09.2024 r. 2025/1/GO - 14.03.2025 r.	SW-5/0001/2024 z dnia 23.01.2024 r. obejmuje okres 7/23 – 10/23 SW-5/0130/2024 z dnia 12.11.2024 r. obejmuje okres 11/23 – 8/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku. Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 29.04.2022 r. Zawiadomienie w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji z dnia 30.08.2022 r. oraz z dnia 25.10.2022 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.1.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	375,58 zł
999546	11 404,50 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 04/2018 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/86/GO - 24.04.2024 r. 2024/192/GO - 30.09.2024 r. 2025/80/GO -	SW-5/0054/2024 z dnia 24.01.2024 r. obejmuje okres 7/22 – 6/23 SW-5/0055/2024 z dnia 24.01.2024 r. obejmuje okres 7/23 SW-5/0113/2024 z dnia 26.06.2024 r. obejmuje okres 8/23 – 2/24 SW-5/0174/2024 z dnia 15.11.2024 r. obejmuje okres 3/24 – 8/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu	0,00 zł

		14.03.2025 r.	Skarbowego w Malborku. Postanowienia (3) w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 10.11.2022 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.51.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	
999046	10 740,60 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 6/2015 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/18/GO - 24.04.2024 r. 2024/126/GO - 25.09.2024 r. 2025/16/GO - 14.03.2025 r.	SW-5/0009/2024 z dnia 24.01.2024 r. obejmuje okres 7/23 – 10/23 SW-5/0001/2025 z dnia 17.03.2025 r. obejmuje okres 11/23 – 8/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku. Postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 09.12.2022 r. oraz z dnia 12.12.2022 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.7.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	0,00 zł
999110	10 503,10 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 2/2016 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/29/GO - 24.04.2024 r. 2024/136/GO - 25.09.2024 r. 2025/28/GO - 14.03.2025 r.	SW-5/0014/2024 z dnia 24.01.2024 r. obejmuje okres 8/23 – 10/23 SW-5/0003/2025 z dnia 17.03.2025 r. obejmuje okres 11/23 – 8/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku. Postanowienia (5) w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 30.09.2022 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.51.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	420,00 zł
999066	10 027,10 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 12/2018 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/95/GO - 24.04.2024 r. 2024/203/GO - 30.09.2024 r. 2025/93/GO - 14.03.2025 r.	SW-5/0065/2024 z dnia 25.01.2024 r. obejmuje okres 7/23 – 10/23 SW-5/0009/2025 z dnia 17.03.2025 r. obejmuje okres 11/23 – 8/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku. Postanowienia (2) w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 02.06.2022 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.62.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	0,00
999035	9 247,62 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 6/2016 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/4/GO - 24.04.2024 r. 2024/119/GO - 25.09.2024 r. 2025/2/GO - 14.03.2025 r.	SW-5/0003/2024 z dnia 23.01.2024 r. obejmuje okres 8/23 – 10/23 SW-5/0078/2024 z dnia 25.06.2024 r. obejmuje okres 11/23 – 3/24 SW-5/0131/2024 z dnia 12.11.2024 r. obejmuje okres 4/23 – 8/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku. Postanowienia (3) w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 25.07.2023 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.3.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	0,00

999325	8 423,40 zł Wskazana zaległość obejmuje okres: 12/2018 11/2024	Cała wskazana zaległość jest objęta upomnieniami. 2024/91/GO - 24.04.2024 r. 2024/197/GO - 30.09.2024 r. 2025/89/GO - 14.03.2025 r.	SW-5/0061/2024 z dnia 25.01.2024 r. obejmuje okres 7/23 – 10/23 SW-5/0006/2025 z dnia 17.03.2025 r. obejmuje okres 11/23 – 3/24 Egzekucja prowadzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku. Postanowienia (5) w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 29.09.2022 r. Dnia 05.04.2024 r. pismem nr RG-III-3161.58.2024 wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku o udzielenie informacji dotyczącej toczących się postępowań egzekucyjnych.	0,00

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją III/33 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2024.

W Gminie Malbork, w 2024 roku, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Malbork, regulowały uchwały Rady Gminy Malbork, które zostały przytoczone w punkcie *3.3. Dochody z majątku, niniejszego protokołu kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Malbork stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy Malbork.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Malbork, uregulowano Zarządzeniem nr 95/2017 Wójta Gminy Malbork z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork* (ostatnia zmiana: Zarządzenie nr 104/2022 Wójta Gminy Malbork z dnia 25.11.2022 r.).

Wójt Gminy Malbork w zarządzeniu nr 40/2021 z dnia 17.06.2021 r. *w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem* określił m.in.:

- sposób zabezpieczenia mienia jednostki przed kradzieżą, zniszczeniem lub innym zdarzeniem,
- wskazanie osób odpowiedzialnych za dane mienie,
- wykaz mienia komunalnego jednostki prowadzony jest przez pracownika na stanowisku ds. rolnictwa, geodezji gospodarki gruntami, melioracji oraz ochrony środowiska, który sprawuje także bieżąca kontrolę zgodności wykazu stanu mienia ze stanem faktycznym. Pracownik ten dokonuje na bieżąco zmian w stanie tego mienia spowodowanych zwiększeniem, czy też zmniejszeniem, powiadamiając o tym fakcie właściwych pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych zarządzeniach

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- w Urzędzie Gminy Malbork, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych prowadzona jest na kontach 011, 013, 020, 030 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna,
- ewidencja szczegółowa do konta 011, prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych,
- kartoteki dla poszczególnych środków trwałych, prowadzi się ręcznie,
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazana jest nazwa środka trwałego, numer ewid., wartość początkowa, dokument przyjęcia oraz parametry amortyzacji.

W roku 2024, w Urzędzie Gminy Malbork, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2024 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2024 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2024 r.
00 – Grunty	24.418.905,57	127.753,40	708.919,01	23.837.739,96
01 – Budynki	3.502.956,88	18.450,00	5.394,00	3.516.012,88
02 – Budowle	26.352.759,52	4.631.246,07	98.100,00	30.885.905,59
03 – Kotły	37.763,86	118.264,49	118.264,49	37.763,86
04 – Maszyny, urządzenia	278.351,21	13.126,13	0,00	291.477,34
05 – Specjalistyczne maszyny	53.250,00	25.458,00	0,00	78.708,00
06 – Urządzenia techniczne	239.742,85	48.841,31	0,00	288.584,16
07 – Środki transportu711.698,71	711.698,71	8.500,00	0,00	720.198,71
08 – Wyposażenie	186.391,96	58.765,00	0,00	245.156,96
Razem:	55.781.820,56	5.050.404,40	930.677,50	59.901.547,46

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

a. Konto 011 „Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3.500 zł, a odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Dopuszcza się również zaliczenie do środków trwałych składników majątkowych o wartości niższej niż 3.500 zł i stosuje się do nich jednorazowy odpisu umorzeniowy. Inwestycje w obcych środkach trwałych podlegają amortyzacji według stawek amortyzacyjnych odpowiadających środkowi trwałemu, którego ulepszenie dotyczy.

Stan konta 011 na dzień 01.01.2024 r. wynosił 55.781.820,56 zł, na dzień 31.12.2024 r. wynosił 59.901.547,46 zł.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych w roku 2024, tj.:

L.p.	Data	Numer dowodu	Treść	Kwota Wn	Kwota Ma	Uwagi
1.	19.06.2024	PK/0850/1	OT NR 25/2024 ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI OT –MODERNIZACJA NAWIERZCHNI DROGI GM UL. SZMARAGDOWADZ 235 KOŚCIELECZKI	145.200,00	-	-
2.	02.10.2024	PK/1370/9	OT NR 45/1/2024 ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI OT 23/2007 – MODERNIZACJA DROGI GM. PŁYTAMI YOMB 96 SZT. DZ. 23/14 SZAWAŁD	19.675,20	-	Protokół odbioru robót z dnia 30.09.2024 r. OT nr 45/1/2024 z dnia 02.10.2024 r. o wartości 19.675,20 zł
3.	02.10.2024	PK/1370/8	OT NR 45/2024 MODERNIZACJA DROGI GM. DZ. 8/86 UL. FRANCUSKA	2.600,00	-	-
4.	03.10.2024	PK/13771/11	OT NR 43/2024 MODERNIZACJA DROGI GM. UL. SZCZĘŚLIWA 109/1 OBR. GROBELNO	113.931,28	-	Protokół odbioru robót z dnia 25.09.2024 r. OT nr 43/2024 z dnia 03.10.2024 r. o wartości 113.931,28 zł
5.	03.10.2024	PK/1377/12	OT NR 44/2024 MODERNIZACJA DROGI GM. DZ.169/1 OBR. GROBELNO O DŁ. 69M	40.000,01	-	Protokół odbioru robót z dnia 25.09.2024 r. OT nr 44/2024 z dnia 03.10.2024 r. o wartości 40.000,01 zł
6.	11.10.2024	PK/1419/6	OT NR 46/2024 DOKOŃCZENIE INFRASTRUKTURY BOISKA SPORTOWO-REKREACYJNEGO DZ.260 NOWA WIEŚ	19.900,00	-	-
7.	21.10.2024	PK/1473/6	OT-47/2024 ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI 0T 09/2015 – MODERNIZACJA NAWIERZCHNI DROGI GM. DZ.113 OBR. GROBELO	36.000,00	-	-
8.	04.11.2024	PK/1551/4	PT-PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO Z GCK KOPIARKA KONICAMINOLTA	2.531,34	-	
9.	22.11.2024	PK/1648/1	ROZWIĄZANIE PRAWA UŻYTK. WIECZ. – PARAFIA RZYMSKOKATOLICKA A. PW. ŚWIĘTEGO JÓZEFA W MALBORKU – REP. A nr 10635/2024 z dnia 22.11.2024 r.	8.215,72	-	
10.	25.11.2024	PK/1664/1	OT-NR 49/2024 ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI IT 09/2017 – MODERNIZACJA SKRZYŻOWANIA	19.751,65	-	-
11.	03.12..2024	PK/1727/4	OT-47/2024 MODERNIZACJA DROGI GM. DZ. 102/16 OB. KRASNIEWO UL. POD LASEM	123.050,00	-	-
12.	05.12.2024	PK/1748/1	OT NR 51/2024 DROGA DOJAZDOWA DO GRUNTÓW ROLNYCH DZ. 223 NOWA WIEŚ	130.568,59	-	-
13.	05.12.2024	PK/1775/6	OT NR 52/2024 DROGA DOJAZDOWA DO GRUNTÓW ROLNYCH DZ. 114 CZERWONE STOGI	301.972,14	-	-
14.	11.12.2024	PK/1782/2	SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI Rep. Anr11190/2024 z dnia 11.12.2024 r. – nieruchomości gruntowa działka nr 33/34 ob. NOWA WIEŚ	-	14,22	-
15.	13.12.2024	PK/1798/6	OT NR 53/2024 UTWARDZENIE PLACU PŁYTAMI AZUROWYMI BET. DZ. 48/2, 48/3 OB. NOWA WIEŚ	54.000,00	-	-
16.	16.12.2024	PK/1805/2	OT NR 54/2024 ZWIĘKSZENIE WART. – OŚWIETLENIE DROGOWE 2 SZT. LAMP UL. RADOSNA DZ. 110 OBR. GROBELN	18.204,00	-	-

W wyniku kontroli powyższych zdarzeń ustalono:

- w przypadku gruntów, wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011, w prawidłowym okresie sprawozdawczym,
- w przypadku środków trwałych innych niż grunty, wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach

miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową, z wyjątkiem środków trwałych wskazanych w pozycjach 2, 4 i 5, powyższej tabeli – opóźnienie wynosiło 1 miesiąc.

Kserokopię powyższych dokumentów księgowych potwierdzających ujęcie powyższych zwiększeń /zmniejszeń, ujęto w aktach roboczych ***pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1*** do protokołu kontroli.

b. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo wskazany pracownik w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania lub osób za nie odpowiedzialnych.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości od powyżej 500 zł do 3.500 zł, wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych, odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo w pełnej wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania, o wartości równej lub powyżej 3.500 zł odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo.

Analitykę dla pozostałych środków trwałych są książki inwentarzowe z podziałem na poszczególne grupy z zachowaniem ewidencji ilościowo-wartościowej oraz zbiorcze zestawienie komputerowe wyposażenia.

Stan konta 013 na dzień 01.01.2024 r. wynosił 835.701,28 zł, na dzień 31.12.2024 r. wynosił 913.502,90 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe, przedstawione w poniższej tabeli, którymi zwiększono / zmniejszono stan pozostałych środków trwałych, tj.:

L.p.	Data	Numer dowodu	Treść	Kwota Wn	Kwota Ma	Uwagi
1.	04.01.2024	PK/0025/1	FRA FV/41/2024/01 SZAFA CHŁODNICZA DO ŚWIETLICY W S.STOGI	8.000,00	-	-
2.	15.01.2024	PK/0069/1	FRA 82/01/2024 GASNICE I URZADZENIA GASNICZE DO OSP NA TERENIE GM MALBORK	510,45	-	-
3.	23.02.2024	PK/0269/1	FRA 1/2024 STÓŁ I ŁAWKI DO ALTANY W S.CISY	1.300,00	-	-

4.	26.02.2024	PK/0276/1	FRA 13/02/2024 SZAFY 2 SZT. DO POK. 14 BUDOWNICTWO W BUDYNKU UG	8.239,77	-	-
5.	23.05.2024	PK/0719/2	FRA 52/05/2024 GRILL NA TROJNOGU Z PALENISKIEM DO ŚWIETLICY W S.STOGI	1.070,00	-	-
6.	23.05.2024	PK/0719/3	FRA 582/05/2024 ZAKUP MEBLI OGRODOWYCH DREWNIANYCH S.STOGI	4.500,00	-	-
7.	24.05.2024	PK/0726/1	FRA 72/2024 ZESTAW 9 SZT. ŁAWKO STOŁÓW DO ALTANY W S.LASOWICE	7.000,00	-	-
8.	28.05.2024	PK/0747	RK 11/W/2024 MASZYNA DO POPCORNU DO S.KOŚCIELECZKI	1.449,00	-	-
9.	14.08.2024	PK/1124/1	RK 16/W/2024 TELEFONY KOMÓRKOWE DO UG MALBORK – 20 SZT.	24,60	-	-
10.	02.09.2024	PK/1197/1	FRA 1/09/2024 ZAKUP KLAWIATURY, MONITORA DLA PRACOWNIKÓW UG	1.088,64	-	-
11.	05.09.2024	PK/1214/2	FRA 85/09/2024 WYKONANIE ZESTAWU MEBLI DO POK 111A	14.311,05	-	-
12.	09.09.2024	PK/1226/3	FRAVFV26/09/2024 ZAKUP SZATNI SZKOLNEJ PRZY BOISKU – NOWA WIEŚ	2.360,00	-	-
13.	07.11.2024	PK/1577/2	FRAS897/F000852/11/2024 ZAKUP EKSPRESU DO KAWY DO SEKRETARIATU UG	3.799,99	-	-
14.	25.11.2024	PK/1664/1	PT-PRZEKAZANIE ŚRODKA TRWAŁEGO Z MINISTERSTWA CYFRYZACJI - ROUTER	1.112,37	-	-
15.	25.11.2024	PK/1664/1	PT-PRZEKAZANIE ŚRODKA TRWAŁEGO Z MINISTERSTWA CYFRYZACJI – ZESTAW KOMPUTEROWY	1.977,62	-	-
16.	06.12.2024	PK/1754/8	FRA 264/12 ZAKUP KAMERY DO MONITOROWANIA POMIESZCZEŃ W KTÓRYCH ODBYWAĆ SIĘ BĘDĄ SESJE	896,67	-	-
17.	11.12.2024	PK/1782	FRA 11/12/2024/GAB ZAKUP GABLOT OGŁOSZENIOWYCH NA TEREN GM MALBORK	3.635,88	-	-
18.	13.12.2024	PK/1798/3	FRAPROFORMA 62476/GL/12/2024 ZAKUP SPRZĘTU DO MONITORINGU OSP STOGI	5.179,53	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072, w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne"

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, których:

- okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartości wynosi do 3.500 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania,
- okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartości wynosi powyżej 3.500 zł umarza się stopniowo wg. stawki: licencje na programy komputerowe oraz prawa autorskie – 30 %, a pozostałe wartości niematerialne i prawne – 20%.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Stan konta 020, na dzień 01.01.2024 r. wynosił 68.011,87 zł, na dzień 31.12.2024 r. wynosił 69.059,98 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2024 r., ujęte na koncie 020.
W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych prawidłowo ujęto na koncie 020, w prawidłowym okresie sprawozdawczym oraz prawidłowo ujęto na koncie 072.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo). Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.
Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011, 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.
Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013, 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych, które prowadzone są ręcznie. Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

f. Długoterminowe aktywa finansowe 030

Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości w jednostce konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o

terminie wykupu dłuższym niż rok. Do niniejszego konta prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie wartości poszczególnych składowników według tytułów.

Z powyższej ewidencji konta 030 wynika, że na dzień 01.01.2024 r., wynosił 2.631.727,00 zł, a na dzień 31.12.2024 r. wynosił 2.631.727,00 zł.

W 2024 r. przeprowadzono inwentaryzację salda konta 030 „długoterminowe aktywa finansowe" metodą weryfikacji. Komisja inwentaryzacyjna ustaliła stan zgodny z ewidencją księgową.

g. Materiały (konto 310)

W polityce rachunkowości zapisano, iż konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach. W Urzędzie Gminy konto to nie funkcjonuje w ciągu roku z uwagi na fakt, iż zakupy materiałów dokonywane są bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Na koniec roku ustalona w wyniku inwentaryzacji wartość paliwa OSP i samochodu w UG, które było rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów a nie zostało zużyte przeksięgowuje się na stronę WN konta 310 (w rozbiciu analitycznym) w korespondencji z kontem 401.

Stan konta 310, na dzień 01.01.2024 r. wynosił 3.417,91 zł, na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 4.005,39 zł.

Kontrolującym przedstawiono:

- wykaz obrotów i sald dla konta 310 w podziale: 01-Paliwo UG, 02- paliwo OSP Lasowice Wielkie, 03- paliwo OSP Stogi, 04- OSP Szawałd.; z wydruku możliwe jest ustalenie rodzaju materiału – treść opis dowodu PK;
- sprawozdanie z inwentaryzacji paliwa oraz kart drogowych w Urzędzie Gminy Malbork przeprowadzonej na dzień 31.12.2024 r. – inwentaryzacji paliwa dokonano na arkuszu spisu z natury nr 05/2024 wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie – komisja stwierdziła, iż stan faktyczny paliwa zgodny jest z zapisami w okresowych kartach pracy pojazdów.
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w 2024 r. w Ochotniczych Strażach Pożarnych na dzień 31.12.2024 r. – paliwo na arkuszach spisu z natury nr: 09/2024 OSP Stogi wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie, 08/2024 OSP Lasowice Wielkie wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie, 07/2024 OSP Szawałd wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie – komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że stan materiałów, został ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r. (w kwocie 4.005,39 zł) i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, tj. w kwocie 4.005,39 zł.

4.1.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Malbork w kontrolowanym okresie, jest użytkownikiem wieczystym następujących gruntów Skarbu Państwa:

Nieruchomość	Udział	Wartość udziału	Stawka (%)	Ulga	Opłata roczna (zł)	Akt notarialny (numer i data)
Dz. Nr. 105/2, ob. 2, pow. 1140 m^2	1/1	76.938,60	0,3	0	0	115/2017 z dnia 09.01.2017 r.
Dz. Nr. 107 ark. 1, ob. 1, pow. 15400 m^2	1/1	35.851,00	1	0	358,51	7297/2014 z dnia 30.10.2014 r.
Dz. Nr 162, ob. 2, pow. 5000 m^2	1/1	10.680,00	1	0	106,80	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 123/2, ob. 2, pow. 10966 m^2	1/1	23.467,24	1	0	234,23	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 127/1, ob. 2, pow. 2200 m^2	1/1	4.699,00	1	0	46,99	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 127/2, ob. 2, pow. 100 m^2	1/1	214,00	1	0	2,14	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 127/3, ob. 2, pow. 7000 m^2	1/1	14.952,00	1	0	149,52	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 13, ob. 5, pow. 8100 m^2	1/1	18.857,00	1	0	188,57	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 287, ark. 3 ob. 6, pow. 8800 m^2	1/1	15.629,00	1	0	156,29	7602/2014 z dnia 07.11.2014 r.
Dz. Nr 157, ark. 1, ob. 7, pow. 1700 m^2	1/1	3.488,00	1	0	34,88	7111/2014 z dnia 23.10.2014 r.
Dz. Nr 195, ark. 1, ob. 7, pow. 14900 m^2	1/1	30.575,00	1	0	305,75	7111/2014 z dnia 23.10.2014 r.
Dz. Nr 196, ark. 1, ob. 7, pow. 8700 m^2	1/1	17.852,00	1	0	178,52	7111/2014 z dnia 23.10.2014 r.
Dz. Nr 194/1, ark. 1, ob. 7, pow. 2300 m^2	1/1	4.720,00	1	0	47,20	7111/2014 z dnia 23.10.2014 r.
Dz. Nr 197/1, ark. 1, ob. 7, pow. 8400 m^2	1/1	17.237,00	1	0	172,37	7111/2014 z dnia 23.10.2014 r.
Dz. Nr 198/1, ark. 1, ob. 7, pow. 5000 m^2	1/1	10.260,00	1	0	102,60	7111/2014 z dnia 23.10.2014 r.
Dz. Nr 57, ob. 11, pow. 3300 m^2	1/1	5.861,00	1	0	58,61	7297/2014 z dnia 30.10.2014 r.
Dz. Nr 58, ob. 7, pow. 7300 m^2	1/1	12.965,00	1	0	129,65	7297/2014 z dnia 30.10.2014 r.
Dz. Nr 30, ob. 7, pow. 13900 m^2	1/1	24.686,00	1	0	246,86	7297/2014 z dnia 30.10.2014 r.

W powyższym zakresie, kontroli poddano prawidłowość terminowej płatności rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Zgodnie z pismem od Starosty Malborskiego z dnia 30.10.2023 r. tj. zawiadomienie dotyczące opłaty rocznej z tytułu użytkowana wieczystego gruntów, roczna kwota opłaty z powyższego tytułu za rok 2024 wynosi 2.519,49 zł.

Powyższa opłata roczna za 2024 r., została zapłacona dnia 28.03.2024 r., w kwocie 2.519,49 zł (konto 130-700-70005-4510).

Opłata z tytułu użytkowania wieczystego została zapłacona w prawidłowym terminie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych

Kontrolą objęto rok 2022 w którym przeprowadzono „pełną" inwentaryzację.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Malbork określały następujące zarządzenia Wójta Gminy Malbork o nr:

1. nr 25/2021 z dnia 29.04.2021 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork*, w którym ustalono m.in.: terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, określono formy inwentaryzacji poszczególnych elementów majątku – spis z natury względem środków trwałych, maszyn i urządzeń, aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) oraz papierów wartościowych, paliwa i materiałów biurowych; uzgodnienie sald względem aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności oraz weryfikacja stanów ewidencyjnych względem gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne, prawa zakwalifikowane do nieruchomości, należności sporne i wątpliwe. Inwentaryzację przeprowadza Komisja Inwentaryzacyjna powołana przez Wójta, do której obowiązków należy: przygotowanie spisów z natury, kierowanie spisem, wyjaśnienie przyczyn powstania różnic ustalonych w drodze inwentaryzacji oraz sporządzenie protokołu z inwentaryzacji.
2. nr 40/2021 z dnia 17.06.2021 r. *w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem*, w którym określono odpowiedzialność materialną za mienie powierzone pracownikom. Za środki trwałe stanowiące własność Gminy (nie przypisane poszczególnym pracownikom) odpowiada Wójt Gminy. Materiały biurowe zakupywane na potrzeby bieżące Gminy uznawane za zużyte w momencie ich zakupu i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Procedurami kontroli objęte jest zużycie paliwa w OSP, które podlega corocznej inwentaryzacji. Kontrola zgodności gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym, druków ścisłego zarachowania oraz dokumentów kasowych dokonywana jest na ostatni dzień roku budżetowego i dokumentowana protokołem z inwentaryzacji kasy.
3. nr 105/2022 z dnia 25.11.2022 r. *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wybrakowania sprzętu w remizach OSP.*

4. nr 106/2022 z dnia 25.11.2022 r. *w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy w Urzędzie Gminy Malbork, paliwa i kart drogowych samochodu FORD Transit, kart drogowych pojazdów OSP oraz składników majątkowych będących własnością innych podmiotów w dniu 30.12.2022 r.*
5. nr 107/2022 z dnia 25.11.2022 r. *w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz weryfikacji gruntów i trudno dostępnych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych oraz pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2022 r.*

Przebieg i wyniki inwentaryzacji przedstawiono poniżej:

- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły wymagane oświadczenia wstępne i końcowe.
- członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych zostali przeszkoleni.
- czynności inwentaryzacje prowadzono od dnia 28 grudnia 2022 r. do dnia 10 stycznia 2023 r. – na dzień 31 grudnia 2022 r.
- spis z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonano na arkusza spisu z natury (drukach ścisłego zarachowania). Na wszystkich arkuszach znajdowały się podpisy członków zespołu spisowego.

Spis z natury

- ❖ protokół nr 01/2022 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy Malbork przeprowadzonej na dzień 31.12.2022 r.
- ❖ sprawozdanie z inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością innych podmiotów przeprowadzonej w dniach 29.12.2022-30.12.2022 r. – różnic nie stwierdzono;
- ❖ protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w 2022 r. w Ochotniczych Strażach Pożarnych, zgodnie z którym dokonano inwentaryzacji sprzętu objętego ewidencją ilościową i wartościową – różnic nie stwierdzono;
- ❖ sprawozdanie z inwentaryzacji paliwa oraz kart drogowych w Urzędzie Gminy Malbork przeprowadzonej w dniu 30.12.2022 r. – różnic nie stwierdzono;
- ❖ sprawozdanie z inwentaryzacji składników majątkowych Gminy przeprowadzonej w 2022 r., w tym środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje rozpoczęte – płyty drogowe.

Metodą potwierdzenia salda

- ❖ inwentaryzacja należności drogą potwierdzenia sald z kontrahentami – dokonano inwentaryzacji drukiem „potwierdzenia salda (odcinek B)" na dzień 31.12.2022 r. z kontrahentami.
- ❖ salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, kredytów, posiadanych akcji i udziałów, w wyniku którego nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- ❖ saldo konta 330 Towary wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. – stanowiące towary znajdujące się w magazynach obcych – węgiel – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Metodą weryfikacji salda (porównania danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi)

Inwentaryzacją metodą weryfikacji objęto: grunty i inne środki trwałe trudno dostępne oraz wartości niematerialne i prawne zostały poddane inwentaryzacją drogą weryfikacji; długoterminowe aktywa finansowe; środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne oddane do użytkowania innym podmiotom (GOK i ŚDS).

- ❖ uzgodnienie z ewidencji środków trwałych ze stanem w ewidencji księgowej - w którym stwierdzono zgodność stanu środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych z ewidencją konta 011, na dzień 31.12.2022 r.;
- ❖ uzgodnienie ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych ze stanem w ewidencji księgowej - w którym stwierdzono zgodność stanu pozostałych środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych z ewidencją konta 013, na dzień 31.12.2022 r.;
- ❖ weryfikacja aktywów – kanalizacja, wodociąg, grunty, drogi, oświetlenie w Gminie zgodnie z Zarządzeniem Nr 107/2022 z dnia 25.11.2022 r. (w tym długoterminowe aktywa finansowe) – różnic nie stwierdzono,
- ❖ weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją wartościową w Urzędzie Gminy zgodnie z Zarządzeniem Nr 107/2022 z dnia 25.11.2022 r. – różnic nie stwierdzono.
- ❖ weryfikacja pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. – należności i inne aktywa, zobowiązania i inne pasywa, fundusze, rozliczenie salda konta 221 – różnic nie stwierdzono,

Dokonano weryfikacji mienia będącego własnością Gminy, a oddanego do użytkowania inny jednostkom, poprzez wysłanie pisma z prośbą o potwierdzenia w formie ilościowo-wartościowej wg stanu na dzień 31.12.2022 r. W odpowiedzi otrzymano zestawienia

powierzonych składników majątkowych oraz arkusze spisu z natury, w których nie stwierdzono różnic.

- ❖ sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z inwentaryzacji składników majątkowych użyczonych przez Urząd Gminy Malbork do GOK w Malborku.
- ❖ wykaz środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w użyczenie od Gminy Malbork w związku z prowadzeniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich – Fundacja „WRÓĆ".

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Malbork funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- ✓ Urząd Gminy w Malborku;
- ✓ Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork;
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku.

Obsługa finansowa jednostek

W Gminie Malbork, obsługę finansowo-księgową powyższych jednostek w roku 2024, prowadziło CUW – Centrum Usług Wspólnych.

Wójt Gminy Malbork w dniu 4 września 2023 r. wystosował pisma do Kierowników/Dyrektorów jednostek budżetowych o sporządzeniu do dnia 30 września 2023 r. planów rzeczowo-finansowych na rok 2024 w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących, majątkowych związanych realizacją zadań w ramach umów i porozumień z innymi jst.

Jednostki przekazywały do Gminy Malbork opracowania projektów planów finansowych dochodów i wydatków w dniach:

1. 29.09.2023 r. - Kierownik CUW w Gminie Malbork
2. 29.09.2023 r. - Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej
3. 29.09.2023 r. - Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork
4. 29.09.2023 r. - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Malborku

W dniu 28 grudnia 2023 roku Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę Nr L/377/2023 *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok.*

Pismami z dnia 02.01.2024 r. Gmina Malbork przekazała jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dla jednostek budżetowych, dochowując tym samym terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
Dyrektorzy/Kierownicy w dniu 10.01.2024 r. przedłożyli plan finansowy na rok 2024 dostosowany do uchwały budżetowej.

Sprawozdawczość jednostek budżetowych

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań przez jednostki organizacyjne gminy oraz przestrzeganie przepisów *§ 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.
Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2024 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Treść
Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności N5 pozostałe należności 6 873,10 zł, N4 należności wymagalne 245 zł), Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie (elektronicznie).
Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, zł Rb-N stan należności N4- należności wymagalne 5,80 zł, N5-należności pozostałe 489,30 zł), oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie (elektronicznie).
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku	Sprawozdania Rb-27S,Rb-27ZZ Rb-28S, Rb-50, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N - stan należności N4- należności wymagalne 700 zł, N5-należności pozostałe 10 966,12 zł), Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie (elektronicznie).
Centrum Usług Wspólnych w Malborku	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie (elektronicznie).

Ponadto ustalono że:
- ewidencja księgowa do konta 223 *„Rozliczenie wydatków budżetowych"* prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń wydatków poszczególnych jednostek,
- ewidencja księgowa do konta 222 *„Rozliczenie dochodów budżetowych"* prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki. Konta analityczne umożliwiają ustalenie rozliczeń dochodów poszczególnych jednostek,

- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-50 sporządzone dla placówek oświatowych i GOPS w Malborku oraz CUW w Malborku zostały sporządzone przez głównego księgowego CUW Panią Ewelinę Młodziejewską oraz podpisane przez Panią Aleksandrę Sztanderę –Kierownika Centrum Usług Wspólnych

- sprawozdania finansowe (bilans rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego) zostały sporządzone przez głównego księgowego CUW Panią Ewelinę Młodziejewską oraz podpisane przez Panią Joannę Dębowską- p.o. Kierownika Centrum Usług Wspólnych na podstawie Zarządzenia nr 32/2025 Wójta Gminy Malbork z dnia 04 marca 2025 roku *w sprawie powołania p.o. Kierownika Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork.* oraz pełnomocnictwa Wójta Gminy Malbork z dnia 03.03.2025 r.

Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym czego dowodem jest podpis Skarbnika Gminy Malbork Pani Haliny Redlin na dokumentach.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Malbork w roku 2024 r. funkcjonował 1 zakład budżetowy- Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

Obsługa finansowa prowadzona jest samodzielnie przez zakład budżetowy który ma uprawnienia do zaciągania samodzielnie zobowiązań z tytułu umów których realizacja jest niezbędna w roku budżetowym i w latach następnych w celu zapewnienia ciągłości działania jednostki (Zarządzenie nr 01/2024 Rady Gminy Malbork z dnia 02 stycznia 2024 roku w *sprawie przekazania Dyrektorowi samorządowego zakładu budżetowego oraz Kierownikom innych jednostek organizacyjnych Gminy Malbork uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy).*

Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr L/377/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2024 rok* z późniejszymi zmianami określono:

- plan finansowy GZGKiM w Malbork (załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały) - planowane przychody GZGKiM w Malborku na 2024 roku w kwocie 2.155.600,00 zł; planowany stan środków obrotowych na początek roku w wysokości 77.600,00 zł; planowane koszty w wysokości 2.155.600,00 zł; planowany stan środków obrotowych na koniec roku w wysokości 77.600,00 zł;

- wysokość dotacji przedmiotowej dla GZGKiM w Malborku w kwocie 223.600,00 zł na dofinansowanie odbioru ścieków od odbiorców usług korzystających z sieci kanalizacyjnej podłączonej do zbiorników bezodpływowych będącej w administrowaniu GZGKiM w Malborku (udzielenie i rozliczenie dotacji opisano w części 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe niniejszego protokołu z kontroli).
- wysokość dotacji celowych z budżetu dla GZGKIM (udzielenie i rozliczenie dotacji opisano w części 3.7.2.4. Dotacje celowe niniejszego protokołu z kontroli).

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku składał w trakcie trwania roku 2024 sprawozdania szczegółowe z wykonania dochodów i kosztów zakładu budżetowego za rok 2024.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku przedkładał:

- w dniu 24.01.2025 r. sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań 0,00 zł;
- w dniu 31.01.2025 r. sprawozdanie Rb-N , w dniu 26.02.2025r złożono korektę nr 1 – stan należności w łącznej kwocie 235 540,32 zł w tym: N3 gotówka i depozyty kwota 1237,28 zł; N4- należności wymagalne kwota 220 454,96 zł; N5-pozostałe należności kwota 13 848,08 zł,
  - w dniu 31.01.2025 r. sprawozdanie Rb-30s z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na okres sprawozdawczy do dnia 31.12.2024 r.
  - Wszystkie przedłożone kontrolującym powyższe sprawozdania zostały sporządzone przez głównego księgowego zakładu i podpisane przez Dyrektora Zakładu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co potwierdza podpis pani Haliny Redlin - Skarbnika Gminy Malbork.
  - w dniu 29.04.2025 r. przedłożono:
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2024 r.- data sporządzenia 24.03.2025 r.
  - rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2024 r. - data sporządzenia 24.03.2025 r. (widnieje podpis pani Skarbnik potwierdzający sprawdzenie danych pod względem formalnym i rachunkowym zawartych w informacji);
  - bilans samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2024 r. - data sporządzenia 24.03.2025 r.

- informację dodatkowej zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego – data sporządzenia 24.03.2025 r.

Wszystkie przedłożone kontrolującym powyższe dokumenty zostały sporządzone przez głównego księgowego zakładu Annę Modrzejewską i podpisane przez Dyrektora Zakładu – Anna Pac-Kamińska oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co potwierdza podpis pani Haliny Redlin- Skarbnika Gminy Malbork.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Gminie Malbork, w roku 2024, Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

Zarządzeniem Nr 26/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Malbork ustalił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Gminy Malbork dla samorządowych instytucji kultury.

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2024. Na terenie Gminy Malbork funkcjonowała 1 instytucja kultury Gminne Centrum Kultury w Malborku.

W wyniku kontroli ustalono że:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Malborku nie została utworzona (opisano i złożono wyjaśnienie przez Zastępcę Wójta Pan Bartosz Błachut w punkcie 1.1.1 *Wykaz jednostek organizacyjnych* niniejszego protokołu .
- Gminne Centrum Kultury w Malborku złożyło sprawozdania: Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności- N3-goptówka i depozyty 26 763,61 zł), na dzień 31.12.2024 r., zostały sporządzone i złożone w Urzędzie Gminy w Malborku. Dotrzymano wymaganego terminu. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co potwierdza podpis pani Haliny Redlin- Skarbnika Gminy Malbork.
- sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), sporządzane na dzień 31.12.2024 r. i złożone w Urzędzie Gminy w Malborku w dniu 24.03.2025 r. Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego panią Bożenę Kubińską i Dyrektora Gminnego Centrum Kultury pana Bartosza Błachut. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem

formalno-rachunkowym, co potwierdza podpis pani Haliny Redlin- Skarbnika Gminy Malbork.

- Wójt Gminy Malbork zarządzeniem nr 66/2025 z dnia 26 maja 2025 roku zatwierdził sprawozdanie finansowe za 2024 rok samorządowej instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury w Malborku.
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionej Instytucji Kultury z budżetu Gminy Malbork oraz ich wykorzystanie i zwroty opisano w punkcie *3.7.2 Rozliczenie udzielonych dotacji* niniejszego protokołu.
- Obsługa finansowa Gminnego Centrum Kultury prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Malbork, nie funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Gmina Malbork.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 15 lipca 2025 r.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki 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 książce kontroli pod pozycją nr 1 – 2025 rok.

Malbork, dnia 15 lipca 2025 r.

Kontrolujący:

Grzegorz Szczęsny

Grzegorz Szczęsny

Anna Klemińska - Kot

Jednostka Kontrolowana:

GMINY MALBORK

Wojciech Bryksiewicz

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Halina Redlin

Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY
82-200 MALBORK
ul. Ceglana 7, tel. 55-647-28-07
REGON 000534470
NIP 579-10-03-249

Załącznik Nr 1
do protokołu z kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Malbork – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 12 marca 2025 r. do 15 lipca 2025 r.

l.p.		Ilość stron akt roboczych
I/1	Wyjaśnienia w sprawie prowadzenia Gminnej Biblioteki	5
I/2	Wyjaśnienia w sprawie zaplanowanych w budżecie Gminy Malbork na 2024 r. w rozdz. 92116 § 248.	1
I/3	Kserokopia dokumentów w sprawie powołania Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Malborku oraz powołania Zastępcy Wójta Gminy Malbork.	5
I/4	Kserokopia umowy o pracę zawarta z Sekretarzem Gminy Malbork.	3
I/5	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych.	2
I/6	Informacja w sprawie zawarcia i realizacji umów o partnerstwie publiczno-prawnym.	1
I/7	Informacja w sprawie terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2024 r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminy.	7
I/8	Wyjaśnienia w sprawie realizacji planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork.	1
I/9	Informacja w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Malbork.	1
I/10	Informacja dotycząca obowiązywania procedur kontroli zarządczej w gminie Malbork.	1
I/11	Oświadczenie w sprawie wydawanych upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.	3
II/1	Odpowiedź Gminy Malbork w sprawie podpisania umowy na obsługę bankową budżetu gminy Malbork wraz z jednostkami podległymi.	2
II/2	Informacja w sprawie funkcjonowania procedur pobierania gotówki z kasy.	1
II/3	Informacja dotycząca odprowadzania składek PFRON.	1
III/1	Wyjaśnienie w sprawie braku informacji podatkowych w podatku od nieruchomości.	1
III/2	Wyjaśnienia wraz z kserokopią dokumentów w sprawie naliczenia podatku od nieruchomości wobec podatnika.	14
III/3	Wyjaśnienia w sprawie nie złożenia deklaracji przez podatnika podatku rolnego w 2024 r.	1
III/4	Wyjaśnienia w sprawie nie złożenia informacji podatkowej przez podatnika podatku rolnego w 2024 r.	1
III/5	Informacja w sprawie funkcjonowania opłaty adiacenckiej w 2024 r.	1
III/6	Informacja w sprawie funkcjonowania opłaty planistycznej w 2024 r.	3
III/7	Zestawienie wydanych decyzji i umów w zakresie zajęcia pasa drogowego.	2
III/8	Tabele dotyczące podjętych działań windykacyjnych wobec podatników w 2024 r.	5
III/9	Kserokopie uchwał i zarządzeń w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zbycia nieruchomości.	10
III/10	Informacja w sprawie dokonanej zapłaty różnicy wartości działek.	1
III/11	Oświadczenie dot. rozliczenia z dochodów Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.	3
III/12	Wyjaśnienia wraz z kserokopią decyzji Wójta Gminy Malbork o udzieleniu zwolnienia z ponoszenia opłat rocznych za trwały zarząd.	3
III/13	Tabela dotycząca działań windykacyjnych wobec osób posiadających najwyższe zadłużenie	2

	w poszczególnych dochodach majątkowych.	
III/14	Informacja w sprawie wpływów z opłat i kar za usuwanie drzew.	1
III/15	Informacja w sprawie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypłacony w 2021-2024 r.	1
III/16	Kserokopia list Wójta o przyznaniu nagrody dla Skarbnika Gminy Malbork.	2
III/17	Kserokopia dokumentów dotyczących przyznania nagrody jubileuszowej pracownikowi, listy wypłat i potwierdzenie przelewu, wraz z wyjaśnieniem w niniejszej sprawie.	7
III/18	Wyjaśnienia w sprawie ustalenia wynagrodzenia w umowie na usługę transportu dzieci do placówek oświatowych Gminy Malbork.	1
III/19	Kserokopia umów, faktur wraz z wyjaśnieniami w sprawie zaciągnięcia zobowiązania w 2024 r. na świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych Gminy Malbork przez CUW.	71
III/20	Tabele/testy dotyczące kontroli koordynowanej. Tabele – uzupełnione przez Panią Agnieszkę Słupczewska – Inspektor ds. Biura Ray i Kadr/Testy – uzupełnione przez kontrolującego.	7
III/21	Oświadczenie w sprawie ubezpieczenia OSP z terenu Gminy Malbork.	1
III/22	Informacja w sprawie weryfikacji podjętych działań usług w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt.	1
III/23	Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2022-2024 w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.	3
III/24	Wyjaśnienie wraz z kserokopią dokumentów dotyczących nie terminowego zwrotu wadium.	21
III/25	Wyjaśnienie w sprawie nie terminowego dokonania publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy.	11
III/26	Wyjaśnienia w sprawie braku odrzucenia ofert w postępowania pn. Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. 114, obr. Czerwone Stogi.	1
III/27	Wyjaśnienia w sprawie ewidencji środków do wartości inwestycji na koncie 080-27.	1
III/28	Oświadczenia w sprawie wykorzystania udzielonych dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem.	1
III/29	Informacja dotycząca zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz podpisanych umowach z bankami (lub innym instytucjami) i innych umów zawierających charakterystyczne elementy dla tego typu działalności.	1
III/30	Kserokopia dokumentów w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postępowaniu pn. Usługa w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2027 r.	13
III/31	Informacja dotycząca sposobu ustalenia stawek opłaty za wywóz odpadów komunalnych.	3
III/32	Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków, przez Gminę Malbork, na funkcjonowanie gospodarki odpadami komunalnymi.	1
III/33	Tabela dotycząca podjętych działań windykacyjnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	3
III/34	Wyjaśnienia w sprawie rozbieżności w ustaleniu podatku rolnego.	1
IV/1	Kserokopia dokumentów dotycząca ujęcia środków trwałych na koncie 011.	40