

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Gdańsku



PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Malbork w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej Urzędzie Gminy Malbork (kod 82-200), przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

I Ustalenia ogólnie – organizacyjne –strona 6

- 1.1 Dane ogólne (*dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej*) –strona 6
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych -strona 6
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych- strona 7
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 7
- 1.2 Kierownictwo jednostki-strona 8
- 1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 9
 - 1.3.1 Statut Gminy-strona 9
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu-strona 9
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (*w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych; przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych; system zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*) -strona 9
 - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym -strona 11
 - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym -strona 11
- 1.4 System kontroli zarządczej-strona 12
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 12
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (*instrukcja, pełnomocnik*) -strona 12
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 13
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 13
- 1.5. Kontrole zewnętrzne - strona 13

II. Księgowość i sprawozdawczość- strona 14

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 14
 - 2.1.1. Obsługa bankowa- strona 14
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*) - strona 15
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (*w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków*) - strona 17
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) - strona 17
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań- strona 18
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług- strona 18
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych- strona 19
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP- strona 20
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON - strona 21
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające- strona 21
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu- strona 23
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne (*w tym terminowość ich składania*) - strona 25
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) - strona 27

Wolter

[Signature]

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego. - strona 28

3.1. Subwencje i dotacje- strona 28

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych- strona 29

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 29
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 30
- 3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze) - strona 37
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 41
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 41
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów- strona 42
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 43
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 44
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 49
- 3.2.10. Opłata adiacenckich- strona 51
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 51
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 52
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 56
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 56

3.3. Dochody z majątku- strona 62

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 62
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 71
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 71
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 82
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 85
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 85

3.4. Inne dochody- strona 87

(w tym: wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe; wpływy z usług; spadki, zapisy, darowizny; dochody z kar pieniężnych)

3.5. Wydatki bieżące. - strona 88

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 89
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 91
- 3.5.3. Nagrody- strona 91
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 91
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 93
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 94
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 97
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 97
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 99
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 102
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 111
- 3.5.12. Fundusz sołecki- strona 114

W. B. L. e. r.

2. J. H.

3.5.13. Inne wydatki bieżące (*w tym finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej art.403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z późn. zm.*) - strona 115

3.6. Wydatki majątkowe- strona 115

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 115

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 119

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych - strona 144

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (*w tym konto 030*) - strona 144

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 144

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. - strona 144

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 144

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (*w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami*) - strona 145

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 145

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 146

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 146

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*) - strona 147

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 147

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 148

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 148

3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 149

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 155

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. - strona 155

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 156

3.8.2. Przychody i rozchody (*w tym przychody z prywatyzacji majątku*) - strona 157

3.8.3. Kredyty i pożyczki -strona 158

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 158

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 159

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (*w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji*) - strona 159

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi. - strona 159

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 159

3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 165

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 178

IV. Gospodarka mieniem- strona 179

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym- strona 179

Andrzej

[Signature]

(w tym zasady gospodarowania, ewidencja środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa- strona 185

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku- strona 185

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi- strona 187

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 187

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 188

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów- strona 190

5.4. Samorządowe osoby prawne- strona 190

5.4.1. Instytucje kultury- strona 190

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej- strona 191

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1- Zestawienie akt roboczych

Załącznik Nr 2- Protokół kontroli kasy

h. Błaż

Ł. J.

I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj — starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 50/17 z dnia 7 września 2017r. – w okresie od 27.09.2017 r. do 12 stycznia 2018 r. z przerwą w dniach: 4 października, od 11 do 19 grudnia 2017r. w 5 stycznia 2018r
- Roland Rataj – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 51/17 z dnia 7 września 2017r. – w okresie od 27.09.2017 r. do 12 stycznia 2018 r. z przerwą w dniach: 4 października 2017r. , od 11 do 19 grudnia 2017r. w 5 stycznia 2018r

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Malborku (kod 82 - 200). Malbork ul. Ceglana 7

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, działający na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XV/149/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1216 z dnia 28 marca 2012 roku
- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej
- Zespół Szkół w Gminie Malbork

Na podstawie uchwał Rady Gminy Malbork z dnia 15.09.2017r. (analogicznie Nr XXVI/221/2017 i Nr XXVI/222/2017), z dniem 1 września 2017 r., dokonano przekształcenia powyższych szkół w 8 – letnie Szkoły Podstawowe: Szkołę Podstawową w Nowej Wsi Malborskiej i Szkołę Podstawową w Gminie Malbork.

- Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Malborku (centrum usług wspólnych), działający na podstawie uchwały Rady Gminy Malbork Nr XVII/147/2016 z dnia 7 września 2016 roku w sprawie utworzenia centrum usług wspólnych dla jednostek

Dolera

[Signature]

organizacyjnych Gminy Malbork oraz przyjęcia statutu.

Powyższa uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Określono w niej: jednostkę obsługującą - Gminny Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół w Malborku, jednostki obsługiwane (Zespół Szkół w Gminie Malbork i Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej łącznie 2 jednostki) oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi – zapewnienie wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej oraz finansowej w tym rachunkowość i sprawozdawczość jednostek obsługiwanych w całości.

Uchwała powyższa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Zakłady budżetowe:

– Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, na podstawie uchwały Rady Gminy Malbork Nr XXXV/165/1998 z dnia 10 czerwca 1998 roku w sprawie powołania Zakładu Budżetowego o nazwie Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku. Obowiązujący Statut nadano Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXIII/220/2013 z dnia 2013 roku.

Instytucje kultury:

– Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku w oparciu o Statut nadany uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXV/235/2013 z dnia 9 maja 2013r w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIII/219/2013 z dnia 27.02.2013r. w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Malbork z dnia 26.06.2003r. w sprawie nadania aktu założycielskiego i uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Gmina Malbork, realizuje zadania za pomocą 18 jednostek pomocniczych sołectw: Cisy, Grobelno, Kałdowo Wieś, Kałdowo 2, Kamienica, Kamionka, Kościeleczyki, Kraśniewo, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie, Laskowice Wielkie Agro Lawi, Nowa Wieś, Stogi, Szawałd, Tragamin, Pielica, Wielbark i Wielbark Poligon.

Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXIV/208/2017 z dnia 9 czerwca 2017r. w sprawie Statutów Sołectw, nadając statuty powyższym sołectwom. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 2435 z dnia 28 czerwca 2017 roku.

Dłota

[Signature]

Statuty dostosowano do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta Gminy:

- Pan Marcin Kwiatkowski wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2014r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Marcin Kwiatkowski złożył podczas I Sesji Rady Gminy Malbork w dniu 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta pełnił Pan Julian Grzanko.

b) Zastępcy Wójta:

- Pan Wojciech Łukasiewicz – z dniem 1 stycznia 2015 roku - na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 88/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta. Powołanie, co wynika z § 2 powyższego Zarządzenia, powoduje nawiązanie stosunku pracy w wymiarze ½ etatu w Urzędzie Gminy Malbork.

W poprzedniej kadencji funkcję Zastępcy Wójta pełnił - do dnia 30 listopada 2014 roku - Pan Marcin Kwiatkowski na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 88/20 z dnia 30 grudnia 2010 roku. Pismem z dnia 28.11.2014 roku Pan Marcin Kwiatkowski (z uwagi na wybór na stanowisko Wójta Gminy), zwrócił się z prośbą o rozwiązanie stosunku pracy na stanowisku Zastępcy Wójta z dniem 30 listopada 2014 roku, na mocy porozumienia stron. W świadectwie pracy z dnia 1 grudnia 2014 roku w informacji uzupełniającej zawarto klauzulę o treści:

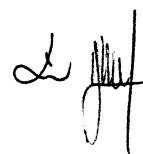
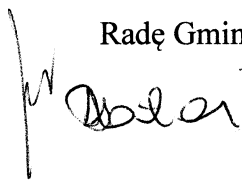
„w związku z zakończeniem stosunku pracy na podstawie powołania w dniu 30.11.2014 i nawiązaniem stosunku pracy w dniu 1 grudnia 2014 roku na podstawie wyboru pracownik zwrócił się o niewypłacanie ekwiwalentu urlopowego tylko do wykorzystania urlopu wypoczynkowego w wymiarze 13 dni”.

c) Sekretarza:

- Pan Wojciech Łukasiewicz zatrudniony był na stanowisku Sekretarza od 14 stycznia 2011 roku. Z dniem powołania na zastępcę Wójta tj. z dniem 01.01.2015r., zatrudniony jest w tutejszym Urzędzie Gminy w wymiarze ½ etatu Zastępcy Wójta i ½ etatu Sekretarza.

d) Skarbnika:

- Pani Małgorzata Liszewska od dnia 17 grudnia 2010 r na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr III/2010 z dnia 17 grudnia 2010 roku .



1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1. Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut Gminy Malbork uchwalony Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXV/238/2013 z dnia 09 maja 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2423 z dnia 6 czerwca 2013 r. Z dniem wejścia w życie powyższego Statutu, utracił moc obowiązującą Statut Gminy nadany Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XIX/173/2012 z dnia 21 września 2012 roku.

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Malbork określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Malbork wprowadzony Zarządzeniem Nr 89/2014 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Malbork.

Z dniem wejścia w życie powyższego Regulaminu Organizacyjnego, utracił moc obowiązującą Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 61/2008 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2008r. (zmieniony Zarządzeniem Nr 100/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010r.).

W skład Urzędu wchodzi Referat finansowo - budżetowy oraz 11 samodzielnych stanowisk pracy i stanowiska kierownicze: Wójta, Zastępcy Wójta - Sekretarza, Skarbnika.

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Urzędzie Gminy Malbork, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 25/2012 Wójta Gminy Malbork z dnia 19 czerwca 2012r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork (wchodzącym w życie z dniem 1 lipca 2012 roku).

Powyższe Zarządzenie zmieniono Zarządzeniami: Wójta Gminy: Nr 33/2015 z dnia 5 maja 2014r., Nr 93/2015 z dnia 29 grudnia 2015r., Nr 82/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

[Signature]

[Signature]

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

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

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **Nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

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

Zarządzeniem powyższym określono (miedzy innymi):

Wskazanie pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (miedzy innymi) za:

- udzielanie zamówień publicznych,
- dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
- przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
- przechowywanie i archiwizację dokumentów.

Natomiast w trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych wprowadzono Zarządzenia określające zasady księgowe w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych (na każde zadanie) i tak:

- Zarządzeniem **Nr 20/2014** z 3 kwietnia 2014r „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w Gminie Malbork”
- Zarządzeniem **Nr 27/2014** z 16 kwietnia 2014r „Zintegrowana współpraca jst. szansą na dynamiczny rozwój społeczno – gospodarczy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Miasta Malborka”, zmieniony Zarządzeniem **Nr 22/2015** z dnia 23 kwietnia 2015r

[Podpis]

[Podpis]

- Zarządzeniem Nr 08/2015 z 2 marca 2015r „Wzrost atrakcyjności obszaru LSR Spichlerz Żuławski poprzez oznakowanie trasy rowerowej na terenie Gminy Malbork”
- Zarządzeniem Nr 45/2016 z 16 sierpnia 2016r „Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim – aktywizacja społeczno – zawodowa” zmieniony Zarządzeniem Nr 41/2017 z dnia 23 maja 2017r
- Zarządzeniem Nr 74/2016 z dnia 24 listopada 2016 r „Edukacja bez barier”.
- Zarządzeniem Nr 84/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław”, zmienione Zarządzeniem Nr 40/2017 z dnia 22 maja 2017r.

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, Gmina Malbork, nie podejmowała współpracy z prywatnymi podmiotami w sferze usług publicznych. Nie zawierano także umów w tym zakresie.

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2016 rok przez wszystkich zobowiązanych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi-publikacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję lat 2014- 2018			
Oświadczenia majątkowe za 2016 rok			
1.	Bartecka Wioletta	28.04.2017 r.	09.06.2017 r.
2.	Błachut Michał	01.03.2017 r.	09.06.2017 r.
3.	Dąbrowska Danuta	20.04.2017 r.	09.06.2017 r.
4.	Farysej Tomasz	31.03.2017 r.	09.06.2017 r.
5.	Grad Elżbieta	13.03.2017 r.	09.06.2017 r.
6.	Kapuścińska Bożena	31.03.2017 r.	09.06.2017 r.
7.	Kwitewska Małgorzata	28.04.2017 r.	09.06.2017 r.
8.	Matysiak Sylwester	25.04.2017 r.	09.06.2017 r.
9.	Pidek Adam	27.04.2017 r.	09.06.2017 r.
10.	Pilipiec Wojciech	27.04.2017 r.	09.06.2017 r.
11.	Przewlekła Dorota	27.04.2017 r.	09.06.2017 r.
12.	Skotarek Michał	28.04.2017 r.	09.06.2017 r.
13.	Stasiołek Beata	20.04.2017 r.	09.06.2017 r.
14.	Turbak Władysław	28.04.2017 r.	09.06.2017 r.
15.	Wołos Elżbieta	25.04.2017 r.	09.06.2017 r.
Pierwsze oświadczenie majątkowe radnego, w związku z wyborami uzupełniającymi do Rady Gminy			
1	-	-	-

PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
Lp.		Termin złożenia	Uwagi-publikacja w BIP
1.	Marcin Kwiatkowski	10.04.2017 r.	09.06.2017 r.
2.	Wojciech Łukasiewicz	28.04.2017 r.	09.06.2017 r.
3.	Małgorzata Liszewska	05.04.2017 r.	09.06.2017 r.

W Dole

2 J

Wszyscy radni, Wójt, Zastępca Wójta-Sekretarz, Skarbnik zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2016 roku, złożyli je w ustawowym terminie.

W badanym okresie nie upoważniono pracowników 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 określone zostały w Załączniku Nr 4 do Statutu Gminy. wprowadzonego uchwałą Nr XXV/238/2013 z dnia 09 maja 2013 r.

Zgodnie z § 33 ust.2 Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole działalności Wójta oraz podporządkowanych mu jednostek organizacyjnych.

W § 4 Regulaminu określono, że Komisja podejmuje kontrolę na zlecenie rady, określa szczegółowo zakres i przedmiot kontroli oraz termin jej przeprowadzenia. Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2016 rok przyjęto Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr X/101/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork na 2016 rok.

W 2016 roku Komisja Rewizyjna odbyła 3 posiedzenia, obejmujące następujące zagadnienia:

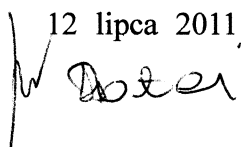
- Sporządzenie wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Malbork absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy w 2015 roku
- Kontrola wydatków związanych z odśnieżaniem gminy w sezonie zimowym i utrzymaniem dróg gminnych, wydatki na remonty i wykonanie tych remontów, podnajem lokali socjalnych, podstawa naliczania odsetek od zaległości finansowych ;
- Rozpatrzenie skargi na działalność Wójta Gminy Malbork w przedmiocie bezprzetargowego trybu zbycia nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy.

Z przeprowadzonych w 2016 r. kontroli sporządzone zostały protokoły, podpisane przez członków komisji oraz kierowników kontrolowanych jednostek.

Kontrole przeprowadzono zgodnie z planem, poza kontrolą obejmującą rozpatrzenie skargi na działalność Wójta.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010r. Nr 46, poz. 276 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzenie Nr 31/2011 z dnia 12 lipca 2011 roku w sprawie przyjęcia „Instrukcji w sprawie przeciwdziałania praniu



pieniędzy finansowaniu terroryzmu”.

Na Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. wyznaczono w Urzędzie Gminy, Sekretarza Pana Wojciecha Łukasiewicza.

Ze złożonego przez koordynatora, Pana Wojciecha Łukasiewicza ustnego oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

Do dnia kontroli powyższe zarządzenie nie było zmieniane.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

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, zawierające załączniki:

- Zasady wstępnej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork – Zał. Nr 1
- Zasady bieżącej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork – Zał. Nr 2
- Zakres odpowiedzialności pracowników i komórek Urzędu Gminy Malbork – Zał. Nr 3
- Zakres kontroli merytorycznej i rachunkowej przeprowadzanej przez pracowników Urzędu Gminy Malbork – Zał. Nr 4
- Wykaz osób uprawnionych do opisywania, sprawdzania dokumentów finansowo – księgowych, zatwierdzania ich do realizacji – Zał. Nr 5

Do dnia kontroli powyższe Zarządzenie nie uległo zmianie.

Procedury zarządzania ryzykiem, Wójt Gminy Malbork określił Zarządzeniem Nr 36/2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 12 kwietnia 2013r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 31 grudnia 2016r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w okresie 20.10.2015 r. – 28.10.2015 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w dniu 22.05.2017 r. w zakresie poprawności realizacji zadań zleconych gminie przez administrację rządową zakresu ustawy o pomocy

W Dole

2 juf.

osobom uprawnionym do alimentów.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 7 stycznia 2013 r. do 12 kwietnia 2013r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 11 czerwca 2013r. wystąpienie pokontrolne znak: WK.0804/3/K/68/312145/13, w którym sformułowano 11 wniosków.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 2 lipca 2013 r.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku oraz wystąpienie pokontrolne oraz odpowiedź na wystąpienie pokontrolne, zostały zamieszczone na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Malbork.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2016.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy od dnia 1 stycznia 2016r. prowadzi Bank Spółdzielczy w Sztumie, wybrany na podstawie art. 4 pkt.8 pzp (do 30.000 euro).

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (wartości do 30.000euro dokonano na podstawie kalkulacji kosztów obsługi bankowej na okres 3 lat od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2019r.

Ustalona wartość zamówienia na kwotę 48.000 zł, co stanowi równowartość 11.361,22 euro.

W dniu 11 grudnia 2015r. Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas określony od 1 stycznia 2016r. do dnia 31 grudnia 2019r..

W tym samym dniu na podstawie § 7 tej umowy Wójt Gminy i kierownicy jednostek organizacyjnych zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu i każdej jednostki, również na okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2019r.

W tym samym dniu zawarto również Umowę na obsługę rachunku bankowego w systemie Home Banking na czas określony od dnia 1 stycznia 2016r. do dnia 31 grudnia 2019r..

Nie zawierano umowy o kartę płatniczą do rachunku.

W Dole

[Signature]

Wcześniej kompleksową obsługę bankową budżetu wykonywał ten sam Bank, wybrany na okres od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2015r.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie obroty gotówkowe prowadzone są za pośrednictwem kasy, co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Zarządzeniu Nr 26/2014 Wójta Gminy Malbork z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej oraz wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy Malbork dowodów wpłaty „KP”.

Zawarte w niej uregulowania określają zasady przyjęte dla Urzędu Gminy, m.in. w zakresie:

- warunków – technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- sposobu udokumentowania operacji kasowych oraz zasad i obiegu dokumentów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Na nieprzewidziane wydatki Wójt Gminy ustalił pogotowie kasowe w kwocie 3.000zł (Zarządzenie Nr 23/2001 Wójta Gminy Malbork z dnia 31 grudnia 2001r.).

Ponadto Wójt Gminy Malbork Zarządzeniem Nr 5/2005 z dnia 15 lutego 2005r. określił kwotę gotówki do 10.000 zł, która może być przechowywana w kasie Urzędu Gminy do następnego dnia.

Od dnia 1 września 2014r. funkcję kasjera pełni p. Alicja Pilarska zatrudniona w tutejszym Urzędzie na stanowisku referenta d.s. obsługi kasowej.

Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie, jak również przyjęła za pokwitowaniem „Instrukcję kasową”.

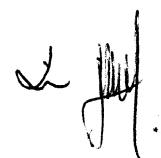
W dniu 23 października 2017r. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto następujące raporty kasowe za I kwartał 2016 roku:

- dochody: Nr 1 – 54,
- wydatki: Nr 1 – 8,
- opłata skarbową: Nr 1 – 31,
- depozyt: Nr 1 – 3,
- gospodarka odpadami komunalnymi: Nr 1 - 62.

W 



Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 3040105421- 3040105425 (5 szt.),
- Nr 3040596526 – 3040596529 (szt.4).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane. W prawidłowej wysokości zaprzychodowano również wpływy gotówki do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w wymienionej wcześniej Instrukcji gospodarki kasowej oraz wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy Malbork dowodów wpłaty „KP” – dowodem kasowym dokumentującym wszystkie wpłaty gotówki do kasy Urzędu były dokumenty potwierdzające wpłatę gotówki „KP” w formie wydruku komputerowego za pomocą programu „KASA” z automatyczną numeracją dowodu „KP”.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodami kasowymi „KP” wpłaty o numerach: 1 – 747 (szt. 747).

Pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona do banku.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 30 grudnia 2016r.

W trakcie roku przeprowadzono 8 kontroli kasy, co udokumentowano adnotacją w raportach kasowych: RK 2/W 2016 z 29.01.2016r., RK 4/W/2016 z 29.02.2016r., RK 8/W/2016 z 31.03.2016r., RK 14/W/2016r z 31.05.2016r., RK 19/W/2016 z 8.07.2016r., RK 27/W/2016 z 30.09.2016r., RK 30/W/2016 z 31.10.2016r. i RK 33/W/2016 z 19.12.2016r.

Ponadto przekazywanie kasy na wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku następowało protokołami zdawczo-odbiorczymi (w dniach: 19.01 2016r., 21.01.2016r.,

W Dole

2 JH

10.02.2016r., 15.02.2016r., 3.03.2016r., 8.03.2016., 5.04.2016r., 0.04.2016r., 15.04.2016r., 19.04.2016r., 28.04.2016r. i 4.05.2016r.).

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Referacie finansowo – budżetowym zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłat – KP (jako zbiorczy dowód wystawiany do kwitariuszy K-103),
- dowody wypłaty – KW,
- arkusze spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Zarządzeniu Nr 4/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania osobą odpowiedzialną jest p. Alicja Pilarska zatrudniona w Referacie finansowo – budżetowym na stanowisku referenta ds. obsługi kasowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 września 2014r.

W dniu 30 grudnia 2016r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016r. w księdze rachunkowej Urzędu Gminy Malbork figurowały:

W Dole

2 maj

- należności 895.447,11 zł
- zobowiązania 252.884,99 zł.

W urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Malbork konta zespołu 2 - Rozrachunki i rozszczenia wykazywały na 31 grudnia 2016r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	X	82.697,85
221	Należności z tytułu dochodów	844.350,69	21.578,43
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	X	X
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	X	X
224	Rozliczenie dotacji budżetowych	192,52	X
225	Rozrachunki z budżetami	305,00	15.591,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	13.008,90	X
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	X	55.100,66
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	X	76.908,52
234	Rozrachunki z pracownikami FŚS	37.590,00	X
240	Pozostałe rozrachunki	X	1.008,53
RAZEM		895.447,11	252.884,99
290	Odpisy aktualizacyjne należności	X	X

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (jednolity tekst: Dz. U. z 2017 r., poz.760).

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań.

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2016r. w wysokości **82.697,85 zł** z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w roku 2016 lub 2017, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Wszystkie zobowiązania, poza 1 przypadkiem zostały rozliczone i uregulowane terminowo (w m-cu styczniu 2017r.):

- Fakturę VAT Nr 2166075530 Lyreco Polska ul. Sokołowska 33 Sokołów 05 – 806 Komorów z dnia 26.10.2016r. zapłacono w dniu 18.01.2017r., wskazany termin zapłaty do

W Do Łer

2 J

25.11.2016r. (data wpływu do tutejszego Urzędu 18.01.2017r.), zapłacono 54 dni po terminie. Odsetek od zapłaty po terminie nie płacono.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik p. Małgorzata Liszewska, z którego wynika cyt.:

„Faktura Nr 2166075530 z dnia 26.10.2016r. została zapłacona w dniu 18.01.2017r. po terminie płatności (termin płatności 25.11.2016r.), z uwagi na fakt iż dostawca towaru dostarczył fakturę po terminie tj. w dniu 18.01.2017r.”.

Płatności dokonano więc niezwłocznie po otrzymaniu faktury.

Urząd Gminy nie poniósł z tego tytułu żadnych dodatkowych obciążeń w postaci odsetek za zwłokę.

Wyjaśnienie to oraz kserokopię faktury ujęto pod poz. **Nr 2 Załącznika Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2016 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2016r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	6.197,00 zł	6.830,00 zł	15.591,00 zł	8.117,00 zł	8.221,00 zł	9.937,00 zł
Termin wpłaty	19.02.2016r.	18.03.2016r.	19.04.2016r.	19.05.2016r.	20.06.2016r.	19.07.2016r.
Kwota wpłat	6.197,00 zł	6.830,00 zł	15.591,00 zł	8.117,00 zł	8.221,00 zł	9.937,00 zł

2016r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	8.072,00 zł	7.330,00 zł	7.953,00 zł	9.246,00 zł	9.978,00 zł	13.560,00 zł
Termin wpłaty	19.08.2016r., 23.08.2016r.	19.09.2016r.	19.10.2016r.	18.11.2016r.	19.12.2016r.	28.12.2016r., 30.12.2016r., 19.01.2017r.
Kwota wpłat	7.831,00 zł; 241,00 zł	7.330,00 zł	7.953,00 zł	9.246,00 zł	9.978,00 zł	57,00 zł; 270,00 zł; 13.233,00 zł

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2016 roku płatnik – Urząd Gminy Malbork pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 335,00 zł.

Zaliczki miesięczne na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано w terminie, w wysokościach wynikających z zestawień okresowych (sporządzanych za poszczególne miesiące 2016 roku) wynagrodzeń, sporządzanych na podstawie pobranych od pracowników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

W. Dole

[Signature]

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT - 4R), przesłano w formie elektronicznej w dniu 29 stycznia 2017 roku.

Wykazano w niej kwoty należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2016 roku, w wysokościach zgodnych z opisanymi wyżej zestawieniami okresowymi. Wykazane w tej deklaracji należne wynagrodzenie z tytułu terminowego przekazania do Urzędu Skarbowego zaliczek, jest zgodne z faktycznie pobranym w trakcie roku wynagrodzeniem z tego tytułu.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień i październik w 2016 roku.

2016r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	04.03.2016r.	05.05.2016r.	05.07.2016r.	05.09.2016r.	04.11.2016r.	05.12.2016r.
Deklarowana kwota	ubezpieczen. społeczne 24.314,70 zł fundusz pracy 1.614,93 zł	ubezpieczen. społeczne 28.746,55 zł fundusz pracy 2.033,98 zł	ubezpieczen. społeczne 25.984,39 zł fundusz pracy 1.816,94 zł	ubezpieczen. społeczne 26.275,79 zł fundusz pracy 1.839,83 zł	ubezpieczen. społeczne 25.978,11 zł fundusz pracy 1.712,06 zł	ubezpieczen. społeczne 25.145,81 zł fundusz pracy 1.751,05 zł
Termin i wysokość wpłaty	wpłata w dniu 04.03.2016r.: ubezpieczen. społeczne 21.790,42 zł fundusz pracy 1.614,93 zł	wpłata w dniu 05.05.2016r.: ubezpieczen. społeczne 23.440,21 zł fundusz pracy 2.033,98 zł	wpłata w dniu 05.07.2016r.: ubezpieczen. społeczne 21.058,77 zł fundusz pracy 1.816,94 zł	wpłata w dniu 05.09.2016r.: ubezpieczen. społeczne 20.173,58 zł fundusz pracy 1.839,83 zł	wpłata w dniu 04.11.2016r.: ubezpieczen. społeczne 24.221,96 zł fundusz pracy 1.712,06 zł	wpłata w dniu 05.12.2016r.: ubezpieczen. społeczne 21.676,77 zł fundusz pracy 1.751,05 zł
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty	-2.524,28 zł ¹	-5.306,34 zł ²	-4.925,62 zł ³	-6.102,21 zł ⁴	-1.756,15 zł ⁵	-3.469,04 zł ⁶

1. Różnica (zmniejszenie wpłaty) za m-c luty 2016 w kwocie **2.524,28 zł** wynika z wypłaconych świadczeń przez płatnika - Urząd Gminy Malbork tj.:

- 881,43 zł - zasiłek opiekuńczy,
- 1.642,85 zł - zasiłek chorobowy,

2. Różnica (zmniejszenie wpłaty) za m-c kwiecień 2016 w kwocie **5.306,34 zł** wynika z wypłaconych świadczeń przez płatnika - Urząd Gminy Malbork oraz wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego tj.:

- 380,34 zł - zasiłek opiekuńczy,
- 3.222,90 zł - zasiłek chorobowy,
- 1.699,50 zł - świadczenie rehabilitacyjne,
- 3,60 zł - wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,

W. Dolecki

2. J. J.

3. Różnica (zmniejszenie wpłaty) za m-c czerwiec 2016 w kwocie **4.925,62 zł** wynika z wypłaconych świadczeń przez płatnika - Urząd Gminy Malbork oraz wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego tj.:

- 3.222,90 zł - zasiłek chorobowy,
- 1.699,50 zł - świadczenie rehabilitacyjne,
- 3,22 zł - wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,

4. Różnica (zmniejszenie wpłaty) za m-c sierpień 2016 w kwocie **6.102,21 zł** wynika z wypłaconych świadczeń przez płatnika - Urząd Gminy Malbork oraz wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego tj.:

- 1.011,39 zł - zasiłek opiekuńczy,
- 3.330,33 zł - zasiłek chorobowy,
- 1.756,15 zł - świadczenie rehabilitacyjne,
- 4,34 zł - wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,

5. Różnica (zmniejszenie wpłaty) za m-c październik 2016 w kwocie **1.756,15 zł** wynika z wypłaconych świadczeń przez płatnika - Urząd Gminy Malbork tj.:

- 1.756,15 zł - świadczenie rehabilitacyjne,

6. Różnica (zmniejszenie wpłaty) za m-c listopad 2016 w kwocie **3.469,04 zł** wynika z wypłaconych świadczeń przez płatnika - Urząd Gminy Malbork oraz wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego tj.:

- 3.182,61 zł - zasiłek chorobowy,
- 283,25 zł - świadczenie rehabilitacyjne,
- 3,18 zł - wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

W roku 2016, zatrudnieniew Urzędzie Gminy Malbork nie przekraczało w poszczególnych miesiącach (zatrudnionych na pełnych etatach), 25 osób w związku z czym, nie wystąpił obowiązek odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekraczał 6%.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

Według sprawozdania rocznego jednostkowego Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2016 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.





Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły na dzień 31 grudnia 2016r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku w kwocie 10.144,80 zł z tytułu dostaw towarów i usług.. Kwotę zobowiązań wymagalnych wykazano w sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do 31 grudnia 2016r. i jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zakładu budżetowego wg stanu na koniec IV kwartału 2016r.

Wydatki niewygasające

Rada Gminy Malbork podjęła w dniu 29 grudnia 2016r. uchwałę Nr XX/172/2016 w sprawie wydatków gminy, które nie wygasają z upływem 2016 roku.

Ustalono wykaz wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem 2016 roku w kwocie 68.274zł i określono ostateczne terminy dokonania wydatku ujętego w wykazie dla zadań:

- opracowanie wniosku aplikacyjnego do projektu w ramach PROW – kanalizacja,
- zamiana działek obręb Nowa Wieś (działka gminna 215/2 na działki 72/13 i 81/31),- zamiana działek obręb Nowa Wieś (działka gminna 48/20 na działkę 48/21),
- kierownik budowy – przystosowanie budynku po byłej szkole w Stogach na mieszkania,
- rozbudowa remizy OSP Stogi (kierownik budowy),
- utwardzanie nawierzchni drogi od bramy wjazdowej w kierunku budynku dydaktycznego i Sali gimnastycznej przy SP Nowa Wieś,
- zakup nieruchomości gruntowej zabudowanej działką nr 105 przy ul Solskiego (koszty notarialne i inne opłaty związane z nabyciem),
- wykonanie projektów oświetlenia ul. Sienna, ul. Fińska i ul. Zwierzyńska.

Dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono plan wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Dla środków przeznaczonych na wydatki nie wygasające utworzono odrębny rachunek bankowy.

Środki w kwocie 46.811,22 zł wydatkowano na cele i w terminach wskazanych uchwałami Rady Gminy.

Niewykorzystane środki w roku 2016 łącznie w kwocie 21.462,78 zł przelano na rachunek dochodów budżetu w terminie określonym cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Malbork.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

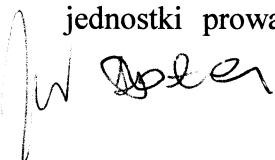
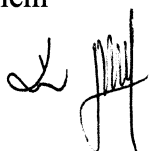
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2016 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych:

- Finansowo – księgowy „FIN” Firmy GRAVIS w rozbiciu na Jednostkę, Organ, ZFŚS,
- „BUDŻET” Firmy GRAVIS do ewidencji planu finansowego dochodów i wydatków całego budżetu Gminy w rozbiciu planu wydatków na poszczególne jednostki organizacyjne,
- ANALIZY WPLĄT Firmy GRAVIS do ewidencji przypisów i wpłat z tytułu podatków i opłat, ewidencji zaległości i egzekucji, prowadzone w rozbiciu na podatek rolny i leśny oraz podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych,
- Pojazdy Firmy GRAVIS – kompleksowa obsługa płatności podatku od środków transportowych,
- PODATEK Firmy GRAVIS – w rozbiciu na podatek rolny i podatek od nieruchomości od os prawnych i od osób fizycznych. Służy do ewidencji wymiarowej podatku i w tym zakresie pracuje w sieci z Programem ANALIZY WPLĄT,
- PŁACE Firmy GRAVIS – kompleksowa obsługa w zakresie wynagrodzeń, składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych,
- Faktury VAT – do wystawiania faktur,
- OPŁATY RÓŻNE Firmy GRAVIS do ewidencji należności z tytułu umów cywilnoprawnych (najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste),
- KASA Firmy Gratis do prowadzenia obsługi kasowej (przyjmowanie wpłat, dokonywanie wypłat, sporządzanie raportów kasowych, wpłat do banku),
- GOSPOARKA ODPADAMI WYMIAR Firmy Gratis do ewidencji przypisów i wpłat z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi,
- GOSPODARKA ODPADAMI WINDYKACJA Firmy Gratis służący do egzekucji należności za gospodarowanie odpadami.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 25/2012 Wójta Gminy Malbork z dnia 19 czerwca 2012r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork, 4 krotnie zmienionym Zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 33/2014 z dnia 5 maja 2014r., Nr 93/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. i Nr 82/2016 z dnia 23 grudnia 2016r.

Księgi rachunkowe dla budżetu prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont określony Zarządzeniem Nr 25/2012 Wójta Gminy Malbork z dnia 19 czerwca 2012r., a dla Urzędu jako jednostki prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont, zmieniony Zarządzeniem

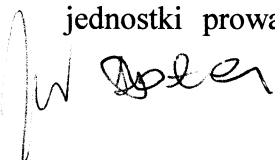
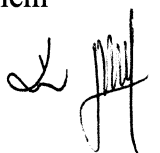
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2016 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych:

- Finansowo – księgowy „FIN” Firmy GRAVIS w rozbiciu na Jednostkę, Organ, ZFŚS,
- „BUDŻET” Firmy GRAVIS do ewidencji planu finansowego dochodów i wydatków całego budżetu Gminy w rozbiciu planu wydatków na poszczególne jednostki organizacyjne,
- ANALIZY WPLĄT Firmy GRAVIS do ewidencji przypisów i wpłat z tytułu podatków i opłat, ewidencji zaległości i egzekucji, prowadzone w rozbiciu na podatek rolny i leśny oraz podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych,
- Pojazdy Firmy GRAVIS – kompleksowa obsługa płatności podatku od środków transportowych,
- PODATEK Firmy GRAVIS – w rozbiciu na podatek rolny i podatek od nieruchomości od os prawnych i od osób fizycznych. Służy do ewidencji wymiarowej podatku i w tym zakresie pracuje w sieci z Programem ANALIZY WPLĄT,
- PŁACE Firmy GRAVIS – kompleksowa obsługa w zakresie wynagrodzeń, składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych,
- Faktury VAT – do wystawiania faktur,
- OPŁATY RÓŻNE Firmy GRAVIS do ewidencji należności z tytułu umów cywilnoprawnych (najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste),
- KASA Firmy Gratis do prowadzenia obsługi kasowej (przyjmowanie wpłat, dokonywanie wypłat, sporządzanie raportów kasowych, wpłat do banku),
- GOSPOARKA ODPADAMI WYMIAR Firmy Gratis do ewidencji przypisów i wpłat z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi,
- GOSPODARKA ODPADAMI WINDYKACJA Firmy Gratis służący do egzekucji należności za gospodarowanie odpadami.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 25/2012 Wójta Gminy Malbork z dnia 19 czerwca 2012r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork, 4 krotnie zmienionym Zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 33/2014 z dnia 5 maja 2014r., Nr 93/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. i Nr 82/2016 z dnia 23 grudnia 2016r.

Księgi rachunkowe dla budżetu prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont określony Zarządzeniem Nr 25/2012 Wójta Gminy Malbork z dnia 19 czerwca 2012r., a dla Urzędu jako jednostki prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont, zmieniony Zarządzeniem

Nr 93/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. do wymienionego wyżej Zarządzenia Wójta Gminy Nr 25/2012 z 19 czerwca 2012r.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- *dziennik*, w którym ujmowano wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej. Zapisy w dzienniku są kolejno automatycznie numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Poszczególne operacje dziennika zawierają następujące dane: liczbę porządkową, datę dokumentu, datę dokonania operacji gospodarczej, kwotę zapisu, numer pozycji księgowej, treść operacji gospodarczej oraz numer kont syntetyki i analityki.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

- *księgę główną*, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w zakładowym planie kont. Na kontach księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się za kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych w dzienniku.

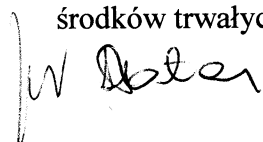
Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienie obrotów i sald, które zawiera: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca.

Obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dziennika. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

- *konta księgi pomocniczej* zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont syntetycznych księgi głównej. Suma sald i obrotów kont pomocniczych stanowi saldo i obroty właściwego konta głównego. Zapisy na kontach pomocniczych dokonywane są według podwójnego zapisu.

Konta księgi pomocniczej prowadzone są dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie, kartoteki dla poszczególnych środków trwałych prowadzone ręcznie. Dodatkowo komputerowo prowadzony jest wykaz wyposażenia oraz zestawienie wartości środków trwałych i umorzenia),



- rozrachunków z pracownikami a w szczególności jako imienne ewidencje wynagrodzeń pracowników zapewniające uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia – karty wynagrodzeń,
- rozrachunków z kontrahentami,
- operacji zakupu – (obce faktury) niezbędne do wyceny składników aktywów,
- operacji gotówkowych ,
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
- koszty i wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisem pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okresy sprawozdawcze: od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących rocznych formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016r.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych jednostki

Urzędu.

[Signature]

[Signature]

Referat finansowo - budżetowy sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzanego jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy Malbork sporządziły sprawozdania budżetowe w formie elektronicznej w programie SIO BESI@ oraz w formie dokumentu, w obowiązującym terminie.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w zbiorczym Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016r. wynosi 21.506.559,56zł. (poz. I.2.2. - Zrealizowane dochody budżetowe).

Natomiast w łącznym sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. i w sprawozdaniu Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. wykazano 21.509.942,56zł tj. więcej o 3.383zł.

Kwota wykazanych w zbiorczym Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016r. – 22.353.403,51.(poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe).

Natomiast kwota wykazana w łącznym sprawozdaniu RB -28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. i w sprawozdaniu Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. 22.421.677,51zł tj. więcej o 68.274zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Małgorzata Liszewska, z którego wynika cyt.:

„Różnica dochodów wykazanych w Rb-27-S na 31.12.2016r. a poz. 1.2.2 sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w kwocie 3.383 zł dotyczy podatku VAT za 12/2015r. zapłaconego w miesiącu styczniu 2016r. W Organie podatek VAT za 12/2015r. został zawieszony na rozrachunkach budżetu (konto 224-2). Dochody na koncie 901 wykazano w kwocie netto (bez podatku VAT)

W jednostce dochody ujmowane są na koncie 131. Podatek VAT za 12/2015 roku zapłacony w 01/2016 został ujęty w jednostce jako zmniejszenie w 01/2016.

W przyszłości w Jednostce księgowania roczne zostaną dokonane z uwzględnieniem podatku VAT w roku za który jest należny.”. Różnica wydatków ujętych w Rb-28S a poz. 1.1.2 sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w kwocie 68.274,00 zł dotyczy wydatków niewygasających.

Wyjaśnienie to ujęto pod poz. Nr 3 Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

W *data*

2 *H*

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie złożonych w dniu 09.01.2017 roku przez Dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Malbork tj. informacji: zestawienie funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2016 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, w terminie określonym wyżej, dokonana została przez Wójta analiza poniesionych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich.

Nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Malbork.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *przesłał* w dniu 17.01.2017 roku Dyrektorom Szkół w Gminie Malbork, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz o braku obowiązku wypłaty dodatków.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 17.01.2017 roku (w formie pisemnej), a ponadto w dniu 18.01.2017 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18 stycznia 2017 roku.

Zgodnie z art.30a ust.5 Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2016.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 10/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 14 lutego 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień roku obrotowego.



Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia: 30.12.2016r.

Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów. Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołem weryfikacji.

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2016.

W roku 2016 wykonane dochody stanowiły kwotę 21.509.942,56 zł, w tym:

- dochody bieżące – 19.875.310,67 zł (tj. 92,4 % dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 1.634.631,89 zł (tj. 7,6 % dochodów ogółem),

co stanowiło 103,87 % planu dochodów – 20.709.324,62zł.

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 19,08%. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 4.104.527 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 3.338.786 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 750.086 zł w części wyrównawczej,
- 15.655 zł w części równoważącej,

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

Dotacje

W roku 2016 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 29,60%. Gmina otrzymała 6.367.890,37 zł dotacji, co stanowiło 98,46 % kwoty planowanej (plan – 6.467.337,62 zł), w tym:

- 5.372.955,93 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 606.171,79 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 316.226,65 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 6.800 zł;
- 84.305,00 zł dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 72.536,00 zł jako zwrot części wydatków wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego za 2015 rok.

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonanych zwrocie do 31.01.2017 r.) z budżetu państwa kwotę 5.372.955,93 zł, co stanowi 99,73 % planowanej kwoty (plan 5.387.370,74 zł). Prawidłowość wykorzystania poszczególnych dotacji przedstawiono w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1. „Rozliczenia otrzymanych dotacji”.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2016 rok, a ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2016 roku, przedstawiono w tabeli:

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.043.991,00	1.048.897,32	100,47
2	Podatek od nieruchomości	578.761,00	583.216,67	100,77
3	Podatek leśny	236,00	227,00	96,19
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	530.973,00	525.115,00	98,90
2	Podatek od nieruchomości	2.478.403,00	2.694.641,73	108,72
3	Podatek leśny	1.225,00	2.370,00	193,47
<i>Lp.</i>	<i>R A Z E M</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.574.964,00	1.574.012,32	99,94
2	Podatek od nieruchomości	3.057.164,00	3.277.858,40	107,22
3	Podatek leśny	1.461,00	2.597,00	177,75

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 25/2012 z dnia 19 czerwca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork (zmieniony Zarządzeniami: Nr 33/2014 z dnia 5 maja 2014 r., Nr 93/2015 z 29 grudnia 2015 r., Nr 82/2016 z 23 grudnia 2016 r.).

Zasady księgowej ewidencji podatkowej, zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie *zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

W
Spicer

2
gł

Konta analityczne prowadzone są (w części), z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta.

Na łączną liczbę 1817 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, wobec 969 podatników (w przypadku zobowiązania podatkowego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) nadal prowadzi się jedno konto - zamiast z wyodrębnieniem kont w każdym podatku.

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego, przed tym dniem uchwały były publikowane.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na konta podatkowe sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych. Decyzje wymiarowe doręczane były za pośrednictwem sołtysów, pracownika urzędu bądź sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem przez Poczta Polską.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

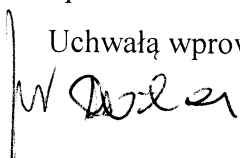
Stawki podatku od nieruchomości na 2016 r. zostały ustalone przez Radę Gminy Malbork uchwałą Nr VIII/62/2015 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 13 listopada 2015 r. poz.3377), zmienioną uchwałą Rady Gminy Malbork Nr IX/90/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 15 grudnia 2015 r. poz.4131).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Malbork stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2016 rok obwieszczeniem z dnia 5 sierpnia 2015 roku (M.P. z 2015 r., poz. 735).

Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXXIX/251/2006 z dnia 24 lutego 2006 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości terenów inwestycyjnych okresowo wykorzystywanych na cele rolnicze (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2006 roku Nr 31, poz.630) oraz uchwałę Nr XVII/146/2016 z dnia 07 września 2016 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy *de minimis* na terenie Gminy Malbork (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 27 września 2016 r. poz.3253).

Ponadto Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr IX/89/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 15 grudnia 2015 r. poz. 4130).

Uchwałą wprowadzono wzory:




- deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 –załącznik Nr 1;
- deklaracji na podatek rolny DR-1 –załącznik Nr 2;
- deklaracji na podatek leśny DL-1 –załącznik Nr 3;
- informacji w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego (IN, IR, IL) – załącznik Nr 4;
- dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (ZN-1) – załącznik Nr 5;
- dane o zwolnieniach podatkowych w podatku rolnym (ZR-1) – załącznik Nr 6;
- dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym (ZL-1) – załącznik Nr 7;
- dane o nieruchomości (ZDON – 1) – załącznik Nr 8;
- dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych i współposiadaczach (ZWSP - 1) – załącznik Nr 9.

osoby prawne

Według wydruku z ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2016 roku na terenie gminy Malbork ujęte były **55** konta podatników osób prawnych.

Szczegółowej kontroli poddano 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, zobowiązanych do składania deklaracji.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Deklaracji na podatek od nieruchomości nie złożyły Parafie Rzymsko - Katolickie:
 - pw. *Św. Józefa* w Malborku od nieruchomości usytuowanej w m. Czerwone Stogi,
 - pw. *Świętego Andrzeja Apostoła* od nieruchomości usytuowanej w m. Lasowice Wielkie.
- W badanym okresie, spośród podatników objęty kontrolą informacji *dane o nieruchomości ZDON – 1* (wzór wprowadzono Zał. Nr 8 do cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Malbork), nie złożyły: Agencja Mienia Wojskowego, Agro- Lawi spółka z o.o., Biuro Doradców Majątkowych, Energa Operator S.A., Krajowa Spółka Cukrowa S.A., LEVNET spółka z o.o., Operator Gazociągów Przemysłowych spółka z o.o., Park Wiatrowy Nowy Staw spółka z o.o., PKP Polskie Linie Kolejowe S.A, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości.
- W przypadku współwłasności, współużytkownika wieczystego i współposiadania, informacji (wzór ZWSP -1) wprowadzono załącznikiem Nr 9 do cyt. wyżej uchwały), nie złożyły: FLEXOPACK Polska spółka z o.o., PPHU DOMEX spółka jawna, Agro Lawi spółka z o.o.

Po terminie tj. w dniu 20 czerwca 2016 roku deklaracje złożyło Biuro Doradców Majątkowych spółka z o.o. i MADEX spółka jawna ZPChr.

Doradca

2 H

Ponadto, stwierdzono, że

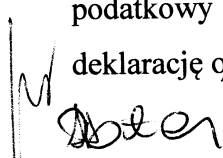
- Agro - Lawi spółka z o.o. w Lasowicach Wielkich (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) w deklaracji złożonej w dniu 14 stycznia 2016 roku, zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 2.492 zł od – 5.000 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) oraz 80 m² pozostałych budynków (dla których przewidziano stawkę 4,90 zł m²) zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 21,00 zł), podatek został zaniżony o kwotę 3.488,00 zł.

- Biuro Doradców Majątkowych spółka z o.o. w Lasowicach Wielkich w deklaracji złożonej w dniu 20 czerwca 2016 roku, zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 3.481 zł od – 4.048 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł).

Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o przedłożenie wykazu *dane o nieruchomości*, a następnie skorygowanie deklaracji.

- CISY spółka z o.o. w Łozicach (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS), w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2016 roku, zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 726 zł od – 1.728 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) oraz w informacji – *Dane o zwolnieniach* - 1600 m² gruntów - jako zwolnione (zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.

- Demuth Zeta spółka z o.o., spółka komandytowo- akcyjna w Poznaniu w deklaracji złożonej w dniu 1 lutego 2016 roku, zadeklarowała kwotę podatku w wysokości 2.580 zł od – 3.000 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł). Nie wykazało natomiast powierzchni budynków lub ich części. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o skorygowanie deklaracji.




- Elewarr spółka z o.o. w Malborku -w deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2016 roku, zadeklarowała kwotę podatku w wys. 1.806 zł od – 2.100 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł).
- Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o skorygowanie deklaracji.
- Levnet spółka z o.o. w Gdańsku (prowadząca działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) - w deklaracji złożonej w dniu 21 stycznia 2016 roku, zadeklarowała kwotę podatku w wys. 126 zł od – 300 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł, podatek został zaniżony o kwotę 132,00 zł.
 - Ośrodek Hodowli Zarodowej spółka z o.o. w Malborku (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) - w deklaracji złożonej w dniu 29 stycznia 2016 roku (tj. w terminie), zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 2.490,60 zł od –5.930 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) oraz w wys.1.254,40zł od 256 m² pozostałych budynków (dla których przewidziano stawkę 4,90 zł m²) zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 21,00 zł) a ponadto, w informacji *Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości*”, wykazano jako zwolnione 8.628 m² gruntów, zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) podatek został zaniżony o kwotę 14.144,00 zł.
 - OVAL spółka z o.o. w Malborku (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) - w deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2016 roku, zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 262 zł od 623 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) podatek został zaniżony o kwotę 274,00 zł.
 - POLHOZ spółka z o.o. w Lichnowach (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) - w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2016 roku, zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 307 zł od – 730 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

W
order

2
[signature]

(według stawki 0,86 zł), podatek został zaniżony o kwotę 322,00 zł. Nogat spółka z o.o. w Malborku (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) - w deklaracji złożonej w dniu 1 lutego 2016 roku (tj. w terminie), zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 504 zł od – 1200 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) podatek został zaniżony o kwotę 528,00 zł.

- MALWA spółka z o.o. w Tralewie (prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie gospodarczej, co wynika z informacji z KRS) - w deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2016 roku, zadeklarowało kwotę podatku w wys. 2049 zł od – 4879 m² pozostałych gruntów (dla których przewidziano stawkę 0,42 zł m²) zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł) podatek został zaniżony o kwotę 2.147,00 zł.
- MADEX spółka jawna ZPChr w Kościeleczkach - w deklaracji złożonej w dniu 1 lutego 2016 roku (tj. po terminie), zadeklarowało kwotę podatku w wysokości 7.350 zł i wykazało w informacji *ZN-1 Dane o zwolnieniach podatkowych* 14.486 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,86 zł), 5.652 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 21,00 zł) oraz budowle o wartości 75.883,33 zł (według stawki 2%), na kwotę 133.088,00 zł. Jako podstawę zwolnienia, wskazano art. 7 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast, nie udokumentowano spełnienia warunku, na zasadach określonych wskazanym przepisem. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o skorygowanie deklaracji.

W trakcie kontroli stwierdzono także:

- deklaracje, poza przypadkami opisanymi powyżej, złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Malbork;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Malbork;
- deklaracje nie zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały również informacji o dokonaniu

W

Dołen

Ł *g*

weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Wójt Pan Marcin Kwiatkowski, bowiem nie powierzył realizacji takich zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Malbork.

Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych, złożył Wójt Pan Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnień wynika, że:

W związku z wątpliwościami co do poprawności złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości osób prawnych wyjaśniam, że zostaną podjęte czynności mające na celu ich wyjaśnienie. Organ podatkowy przeprowadzi czynności sprawdzające, zwróci się do składających deklaracje o wyjaśnienie zaistniałych wątpliwości i ewentualne skorygowanie deklaracji.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Cisy, Lasowice Wielkie Agro Lawi, i Wielbark Poligon.

W 2016 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 296 osób fizycznych, w tym:

- Cisy - 133 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych:
 - od 001002/PN do 01046/PN - (99 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
 - od 001068/PR do 01051/PR - (34 konta aktywne) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
- Lasowice Wielkie Agro Lawi - 35 osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 017001/PN do 017054/PN - (35 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
- Wielbark Poligon - 128 osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 19001/PN do 19135/PN - (128 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 104 decyzje (w tym: Cisy - 69 decyzji, Lasowice Wielkie Agro Lawi - 35 decyzji; Wielbark Poligon - nie wystąpiły decyzje);
- podatku od nieruchomości – łącznie 144 decyzje (w tym: Cisy - 16 decyzji, Lasowice Wielkie Agro Lawi - nie wystąpiły decyzje, Wielbark Poligon - 128 decyzji);

W Dole

[Signature]

- podatku rolnego – łącznie 48 decyzji (w tym: Cisy - 48 decyzji, Lasowice Wielkie Agro Lawi i Wielbark Poligon - nie wystąpiły decyzje);

- w zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

doręczenia decyzji dokonano w dniach 11.02.2016r., 12.02.2016r., 13.02.2016r., 14.02.2016r., 15.02.2016r., 16.02.2016r., 17.02.2016r., 18.02.2016r., 19.02.2016r., 20.02.2016r., 21.02.2016r., 22.02.2016r., 23.02.2016r., 24.02.2016r., 25.02.2016r., 26.02.2016r., 27.02.2016r., 28.02.2016r., 29.02.2016r. oraz po terminie w dniach: 01.03.2016r., 03.03.2016r., 04.03.2016r., 05.03.2016r., 07.03.2016r., 08.03.2016r., 09.03.2016r., 10.03.2016r., 11.03.2016r., 15.03.2016r., 21.03.2016r., za pośrednictwem sołtysów i za pośrednictwem poczty, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem pracownika urzędu.

Natomiast przypisu w/w dokonano (bez względu na datę doręczenia), w sołectwach:

- Cisy w dniach:
 - 19.02.2016 r. tj. przed dniem powstania zobowiązania podatkowego (99 przypisów - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 001117/PN, 001118/PN, 001126/PN, 001134/PN, 001135/PN, 001158/PN, 001160/PN, 001162/PN, 001163/PN, 001166/PN),
 - 29.02.2016 r. (34 przypisy - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 01007/PR, 01014/PR, 01042/PR, 01048/PR, 01049/PR, 01050/PR, 001068/PR, 001071/PR, 001072/PR, 001073/PR)
- Lasowice Wielkie Agro Lawi w dniach:
 - 19.02.2016 r. tj. przed dniem powstania zobowiązania podatkowego (34 przypisy- dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 017010/PN, 017028/PN, 017032/PN, 017033/PN, 017034/PN, 017039/PN, 017045/PN, 017048/PN, 017050/PN, 017052/PN),
 - 09.03.2016 r. (1 przypis - 017054/PN),
- Wielbark Poligon w dniach:
 - 19.02.2016 r. tj. przed dniem powstania zobowiązania podatkowego (126 przypisów - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 19001/PN, 19005/PN, 19007/PN, 19008/PN, 19010/PN, 19011/PN, 19021/PN, 19026/PN, 19101/PN, 19111/PN),
 - 29.02.2016 r. (1 przypis - 19107/PN),
 - 30.12.2016 r. (1 przypis - 19135/PN).

W Daler

[Signature]

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego (IN, IR, IL) lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Malbork określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Malbork.

3.2.3. Podatek rolny.

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2016 rok na obszarze gminy, nie została obniżona. Stawka podatku rolnego, w badanym okresie według stawki 53,75 zł za kwintal x 2,5 q wyniosła zatem 134,375 zł.

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

Osoby prawne

W 2016 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 20 osób prawnych.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Gospodarstwo Rolne Marpol w Martągu – w dniu 18 stycznia 2016 r.;
- Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych WRÓĆ w Stegnie - w dniu 26 stycznia 2016 r.,
- Cisy spółka z o.o. w Łozicach –w dniu 18 stycznia 2016 r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych WRÓĆ w Stegnie w deklaracji złożonej w dniu 26 stycznia 2016 r., nie wykazała podatku rolnego, wykazała natomiast w informacji – *Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym* - 0.9961 ha powierzchni gruntów rolnych w m. Lasowice Wielkie, jako zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym. Jako podstawę zwolnienia podano *"publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową"*. Jak ustalono w dalszej części protokołu (w pkt 3.7.2.3. Dotacje celowe), fundacja powyższa (poza działalnością oświatową – OREW), na powyższej nieruchomości prowadzi Środowiskowy Dom Samopomocy, utworzony na podstawie ustawy o pomocy społecznej, a zatem z tej części nie korzysta ze

W
Doter

2
g

zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad, a następnie skorygowanie deklaracji.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Wójt Pan Marcin Kwiatkowski, bowiem nie powierzył realizacji takich zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Malbork.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Pan Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W związku z wątpliwościami co do poprawności złożonej deklaracji na podatek rolny osób prawnych Fundacji Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych WRÓĆ wyjaśniam, że zostaną podjęte czynności mające na celu ich wyjaśnienie. Organ podatkowy przeprowadzi czynności sprawdzające, zwróci się do składającego deklarację o wyjaśnienie zaistniałych wątpliwości, ewentualne skorygowanie deklaracji oraz o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 5** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że: -

- deklarowane w 2016 roku stawki podatku rolnego, były zgodne ze obowiązującymi w badanym okresie stawkami podatku rolnego.
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Malbork;
- deklaracje nie zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały również informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa: Grobelno, Kraśniewo i Stogi.

W 2016 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 324 osoby fizyczne w tym:

- w m. Grobelno - 113 osób fizycznych o następujących numerach kontowych:

W Grobelno
113 osób

2 113

- od 003001/PN do 03105/PN - (75 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
 - od 003017/PR do 03069/PR - (38 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
- w m. Kraśniewo - 97 osób fizycznych o następujących numerach kontowych:
- od 007004/PN do 07103/PN - (33 konta aktywne) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
 - od 07001/PR do 07101/PR - (64 konta aktywne) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
- i w m. Stogi - 114 osób fizycznych o następujących numerach kontowych:
- od 012001/PN do 12057/PN - (67 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne,
 - od 12001/PR do 12072/PR - (47 kont aktywnych) pozostałe konta podatkowe były nieaktywne.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 192 decyzje (w tym w m. Grobelno - 71 decyzji, w m. Kraśniewo - 61 decyzji i w m. Stogi - 60 decyzji);
- podatku rolnego łącznie 43 decyzje (w tym w m. Grobelno - 8 decyzji, w Kraśniewo - 3 decyzje i w m. Stogi - 32 decyzje);
- podatku rolnego – łącznie 89 decyzji (w tym w m. Grobelno - 34 decyzje, w m. Kraśniewo - 33 decyzje i w m. Stogi - 22 decyzje);

doręczenia decyzji dokonano w dniach 10.02.2016r., 11.02.2016r., 12.02.2016r., 13.02.2016r., 14.02.2016r., 15.02.2016r., 16.02.2016r., 17.02.2016r., 18.02.2016r., 19.02.2016r., 20.02.2016r., 21.02.2016r., 22.02.2016r., 23.02.2016r., 24.02.2016r., 25.02.2016r., 26.02.2016r., 29.02.2016r., oraz po terminie w dniach: 01.03.2016r., 02.03.2016r., 03.03.2016r., 04.03.2016r., 08.03.2016r., 09.03.2016r., 17.03.2016r., a ponadto nowe decyzje w dniach 15.09.2016r. i 22.09.2016r. za pośrednictwem sołtysów i za pośrednictwem poczty, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem pracownika urzędu. Natomiast przypisu w/w dokonano (bez względu na datę doręczenia), w sołectwach:

- m. Grobelno - w dniach:
 - 19.02.2016 r.tj. przed dniem powstania zobowiązania podatkowego (75 przypisów - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 03055/PN, 03056/PN, 03059/PN, 03072/PN, 03076/PN, 03079/PN, 03090/PN, 03096/PN, 03103/PN, 03104/PN),
 - 29.02.2016 r. (38 przypisów dla przykładu podatnicy o numerach kontowych:

03001/PR, 03008/PR, 03010/PR, 03014/PR, 03023/PR, 03047/PR, 03060/PR, 03067/PR, 03066/PR, 03069/PR),

- m. Kraśniewo - w dniach:

- 19.02.2016 r. tj. przed dniem powstania zobowiązania podatkowego (33 przypisy - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 007015/PN, 007017/PN, 07074/PN, 07082/PN, 07086/PN, 07091/PN, 07097/PN, 07098/PN, 07100/PN, 07102/PN),

- 29.02.2016 r. (64 przypisy - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 07001/PR, 07009/PR, 07018/PR, 07026/PR, 07034/PR, 07056/PR, 07081/PR, 07086/PR, 07093/PR, 07095/PR),

- m. Stogi - w dniach:

- 19.02.2016 r. tj. przed dniem powstania zobowiązania podatkowego (66 przypisów - dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 012010/PN, 012029/PN, 012042/PN, 012044/PN, 012053/PN, 012054/PN, 012064/PN, 012067/PN, 12053/PN, 12057/PN),

- 29.02.2016 r. (46 przypisów dla przykładu podatnicy o numerach kontowych: 12001/PR, 12026/PR, 12028/PR, 12042/PR, 12043/PR, 12058/PR, 12059/PR, 12061/PR, 1265/PR, 12067/PR),

- 14.09.2016r. (1 przypis - 12072/PR), 20.09.2016r. (1 przypis - 012068/PN).

Wymiaru podatku rolnego dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego (IN, IR, IL) lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Malbork, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Malbork.

W badanym okresie, na rzecz Izby Rolniczych, przekazane wpływy z podatku rolnego, odsetek za zwłokę oraz wpływów podatkowych z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym, przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania
1	I kwartał 15.03	440.715,90	1.246,88	441.962,78	8.839,26	8.839,00	05-04-2016
2	II kwartał 15.05	364.557,00	752,21	365.309,21	7.306,18	7.306,00	02-06-2016
3	III kwartał 15.09	399.017,88	1.306,39	400.324,27	8.006,49	8.007,00	05-10-2016
4	IV kwartał 15.11	363.103,00	576,80	363.679,80	7.273,59	7.274,00	02-12-2016
5	Wyrównanie ¹	6.618,54	275,70	6.894,25	137,89	137,00	10-01-2017

Doter

2

OGÓŁEM	1.574.012,32	4.157,98	1.578.170,31	31.563,41	31.563,00	
---------------	---------------------	-----------------	---------------------	------------------	------------------	--

1/wpływy z tytułu zaległości w podatku rolnym dokonane po upływie terminu IV raty

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanego w ramach poszczególnych rat podatku 2016 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast wpłaty podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym dokonane w grudniu, przekazano w wysokości 2% wpływów, w dniu 10 stycznia 2017 roku
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2016 rok.

Ustalono cenę 191,77 zł za 1m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2015 roku (M.P. z 2015 r., poz. 1028).

W 2016 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny była 1 osoba prawna.

Deklarację, według ustalonego wzoru, złożono w dniu 18 stycznia 2016 r. tj 3 dni po terminie.

Nie przedłożono natomiast informacji ZDON-1 *Dane o nieruchomościach*, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku leśnego.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2016 roku stawkami. Wpłat zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

W badanym okresie wystąpił podatek leśny od 9 osób fizycznych.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Malbork podjęła w dniu 27 października 2015 r. Uchwałę Nr VIII/63/2015 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 listopada 2015 r., poz. 3378)

W 2016 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 12 podatników, w tym 11 osób fizycznych i 1 osoba prawna.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

W dołen

2 jml

- 6 deklaracji (od osób fizycznych) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, co wykazano w poniższym zestawieniu :

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
037	18-02-2016	3	Deklaracja roczna.
003	19-02-2016	4	Deklaracja roczna.
039	23-02-2016	8	Deklaracja roczna.
019	01-03-2016	15	Deklaracja roczna.
034	07-03-2016	224	Zmiana miejsca zamieszkania od dnia 10-07-2015
018	15-09-2016	213	Deklaracja roczna.

W 2016 roku 2 podatników (osoby fizyczne) nie opłaciło lub opłaciło należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2016r	Przypis – odpis w 2016r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2016r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
043	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	Upomnienie z dnia 23.10.2016r.
044	0,00	29.071,00	0,00	0,00	0,00	29.071,00	Wystawiono w dniu 26.02.2016r tytuły wykonawcze nr SW-2/0001/2016, SW- 2/0002/2016, SW-2/0003/2016

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkami opisanymi powyżej), w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Malbork;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano na obowiązujących wzorach, wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U z 2015 r poz.2025).
- deklaracje nie zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwał w sprawie określenia na 2016 rok: *opłaty od posiadania psów, opłaty miejscowej, opłaty uzdrowiskowej* ani też w sprawie *opłaty targowej*.

Dziękuję

[Signature]

W 2016 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty targowej, opłaty od posiadania psów oraz z tytułu opłat: miejscowej i uzdrowiskowej .

3.2.7. Powszechność opodatkowania

W zakresie powszechności opodatkowania w 2016 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo: Nowa Wieś, Tragamin i Szawałd, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

W 2016 roku nie uzyskano informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku o złożeniu *zawiadomień o zakończeniu budów i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynków*. Natomiast, na podstawie złożonych 5 zawiadomień PINB w Malborku w 2015 roku, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, złożone zostały przez podatników z opóźnieniem

- na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy w Nowej Wsi ul. Lawendowa z dnia 21 stycznia 2015 r. – informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 21.01.2016 r.,
 - na podstawie informacji o zakończeniu budowy w Nowej Wsi ul. Francuska z dnia 29.01.2015 r. – informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 29.01.2016 r.,
 - na podstawie informacji o zakończeniu budowy w Nowej Wsi ul. Norweska z dnia 23.04.2015 r. – informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 29.02.2016 r.
- Wydane w powyższych przypadkach decyzje w sprawie podatku od nieruchomości ustalały podatek od nieruchomości w prawidłowych wysokościach, wynikających z podjętej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Malbork.

W 2016 roku, w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie gminy Malbork, dokonano łącznie 26 zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości (w tym 13 dokonujących likwidacji działalności gospodarczej). W terminie złożono informacje podatkowe w 8 przypadkach (w tym 4 zgłoszenia rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej), w tych przypadkach wydano decyzje podatkowe.

Natomiast w pozostałych 13 przypadkach, informacje podatkowe nie zostały do dnia kontroli

Doter

L *[signature]*

złożone. Organ podatkowy, w trakcie kontroli, wezwał do złożenia informacji o zmianach.

Powyższe informacje za 2016 rok (w formie zestawienia wydanych w tym okresie wpisów do ewidencji działalności gospodarczej), na stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat, dostarczyła Pani Marta Zielińska inspektor ds. Informacji publicznej, pożytku publicznego, ewidencji działalności gospodarczej, agroturystyki oraz prac społeczno – użytecznych, bhp. oraz archiwum zakładowego.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Malborku zawierających wykaz 8 podmiotów (u których wystąpiły zmiany), posiadających w 2016 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach. We wszystkich przypadkach deklaracje złożono w terminie.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr X/96/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (Dz. Urz. Województwa Pomorskiego z dnia 20 stycznia 2016 r. poz.162).

Powyższą uchwałą wprowadzono opłatę prolongacyjną *z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu Gminy, w wysokości równej obniżonej stawce odsetek za zwłokę.*

W badanym okresie wydano:

- 15 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatków;
- 7 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;
- 2 decyzji dotyczących rozłożenia na raty, w tym 2 dotyczące zaległości podatkowych;
- 17 decyzji dotyczących umorzenia podatków i zaległości podatkowych.

Opłatę prolongacyjną nalicza się w przypadkach:

- wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku - od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku;
- wydania decyzji o odroczeniu terminu lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej - od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie.

W przypadku wydania decyzji o rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej opłata prolongacyjna jest naliczana odrębnie od każdej raty przypadającej do zapłaty.

Opłata prolongacyjna zawsze jest naliczana za okres od dnia upływu odroczonego terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej albo terminu zapłaty poszczególnych rat podatku

Dziękuję

[Podpis]

lub zaległości podatkowej, wcześniejsza wpłata nie stanowi przy tym podstawy do obniżenia wysokości opłaty prolongacyjnej.

Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje z tytułu odroczenia terminu płatności podatków (w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym oraz podatku od środków transportowych), oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych które przedstawiono w poniższych tabelach.

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
Podatek rolny						
1.	Fn I 3121/13/2016	14.04.2016 r.	15.03.2016 r., 16.05.2016 r.	15.03.2016 r.	30.09.2016 r.	Odroczenie I i II raty 2016 r. należność główna 1.474,00 zł opłata prolongacyjna 27,00 zł
2.	Fn I 3121/23/2016	23.05.2016 r.	16.05.2016 r.	11.05.2016 r.	30.06.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 301,00 zł opłata prolongacyjna 1,00 zł
Podatek od nieruchomości						
1.	Fn I 3120/10/2016	14.04.2016 r.	15.03.2016 r.	15.03.2016 r.	15.05.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 3.778,60 zł opłata prolongacyjna 25,00 zł
Łączne zobowiązanie pieniężne						
1.	Fn I 3123/07/2016	08.04.2016 r.	15.03.2016 r., 16.05.2016 r., 15.09.2016 r., 15.11.2016 r.	10.03.2016 r.	28.12.2016 r.	Odroczenie I, II, III i IV raty 2016 r. należność główna 2.836,00 zł opłata prolongacyjna 51,00 zł
2.	Fn I 3123/09/2016	11.04.2016 r.	15.03.2016 r.	14.03.2016 r.	30.04.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 4.392,00 zł opłata prolongacyjna 22,00 zł
3.	Fn I 3127/11/2016	14.04.2016 r.	15.03.2016 r.	15.03.2016 r.	30.04.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 236,00 zł opłata prolongacyjna 1,00 zł

y Dolew

z H

4.	Fn I 3123/12/2016	14.04.2016 r.	15.03.2016 r.	15.03.2016 r.	15.05.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 928,00 zł opłata prolongacyjna 6,00 zł
5.	Fn I 3123/14/2016	14.04.2016 r.	15.03.2016 r., 16.05.2016 r.	15.03.2016 r.	30.09.2016 r.	Odroczenie I i II raty 2016 r. należność główna 2.201,00 zł opłata prolongacyjna 41,00 zł
6.	Fn I 3123/22/2016	23.05.2016 r.	16.05.2016 r.	11.05.2016 r.	30.06.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 865,00 zł opłata prolongacyjna 4,00 zł
7.	Fn I 3123/24/2016	23.05.2016 r.	16.05.2016 r.	12.05.2016 r.	30.09.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 2.010,00 zł opłata prolongacyjna 30,00 zł
8.	Fn I 3123/26/2016	07.06.2016 r.	16.05.2016 r.	13.05.2016 r.	30.07.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 436,00 zł opłata prolongacyjna 4,00 zł
9.	Fn I 3123/27/2016	07.06.2016 r.	16.05.2016 r.	13.05.2016 r.	15.06.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 723,00 zł opłata prolongacyjna 2,00 zł
10.	Fn I 3123/28/2016	09.06.2016 r.	16.05.2016 r.	13.05.2016 r.	30.09.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 1.394,00 zł opłata prolongacyjna 21,00 zł
11.	Fn I 3123/29/2016	09.06.2016 r.	15.05.2016 r., 16.05.2016 r.	13.05.2016 r.	31.08.2016 r.	Odroczenie I i II raty 2016 r. należność główna 1.856,00 zł opłata prolongacyjna 22,00 zł
12.	Fn I 3123/30/2016	09.06.2016 r.	16.05.2016 r.	16.05.2016 r.	30.07.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 468,00 zł opłata prolongacyjna 4,00 zł

Opłatę prolongacyjną ustalono od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku,
w prawidłowych wysokościach.

Dobler

[Signature]

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych.

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
Podatek od nieruchomości						
1.	Fn I 3120/01/2016	11.02.2016 r.	28.03.2014 r.	10.02.2016 r.	10.10.2017 r.	Odroczenie IV raty 2013 r. należność główna 6.682,00 zł odsetki na dzień 10.02.2016 r. 1.073,00 zł opłata prolongacyjna 445,00 zł
2.	Fn I 3120/34/2016	28.06.2016 r.	15.03.2016 r., 16.05.2016 r.	01.06.2016 r.	15.12.2016 r.	Odroczenie I i II raty 2016 r. należność główna 5.305,00 zł odsetki na dzień 01.06.2016 r. 53,00 zł opłata prolongacyjna 114,00 zł
Łączne zobowiązanie pieniężne						
1.	Fn I 3123/05/2016	21.03.2016 r.	15.03.2016 r.	17.03.2016 r.	30.06.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 1.536,00 zł opłata prolongacyjna 18,00 zł
2.	Fn I 3123/16/2016	14.04.2016 r.	15.03.2016 r.	16.03.2016 r.	25.04.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 211,00 zł opłata prolongacyjna 1,00 zł
3.	Fn I 3127/18/2016	15.04.2016 r.	15.03.2016 r.	11.04.2016 r.	01.07.2016 r.	Odroczenie I raty 2016 r. należność główna 104,26 zł opłata prolongacyjna 1,00 zł
4.	Fn I 3123/32/2016	13.06.2016 r.	16.05.2016 r.	17.05.2016 r.	30.09.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 520,00 zł opłata prolongacyjna 8,00 zł
5.	Fn I 3123/33/2016	13.06.2016 r.	16.05.2016 r.	17.05.2016 r.	30.09.2016 r.	Odroczenie II raty 2016 r. należność główna 1.486,00 zł opłata prolongacyjna 22,00 zł

Opłatę prolongacyjną ustalono *od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie* w prawidłowych wysokościach.

W wyniku kontroli ustalono:

- Opłatę prolongacyjną ustalono w wysokości prawidłowej.

We wszystkich wnioskach o odroczenie terminów płatności, podatnicy wskazywali na ważny interes podatnika, poprzez stwierdzenia we wniosku (przykładowo w decyzji Nr Fn.I.312718.2016 z dnia 15.04.2016 r. *proszę o przełożenie podatku od nieruchomości z dnia*

Do 2016 r.

[Signature]

15.03.2016 r. (zaległości podatkowej) - z powodu trudnej sytuacji finansowej). Do wniosków nie dołączono jakichkolwiek dokumentów potwierdzających powyższy fakt.

Ponadto stwierdzono, że w 2016 r. wydano łącznie 8 decyzji, dotyczących zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym; Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 i ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym), w tym:

- 7 decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów;
- 1 decyzja dotycząca ulgi inwestycyjnej.

W tym samym okresie nie wydawano decyzji w sprawie przyznania innych ulg w podatku rolnym.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2016 roku decyzje i stwierdzono.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, zawarto informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha.

Natomiast, ani wnioski ani też wydane decyzje w żadnym przypadku nie zawierają informacji że: *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych) oraz, że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Do wszystkich wniosków, dołączano nie potwierdzone za zgodność z oryginałem, kserokopie aktów notarialnych.

Natomiast 2 decyzje, wydano niezgodnie z art. 13 d ust.1 ustawy o podatku rolnym. Zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym i następnie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, udziela się na wniosek. W przypadku nabycia gruntów przez dwóch właścicieli (współwłasność), wniosek składny był tylko przez jednego z nich.

I tak dotyczy to decyzji:

- nr Fn. I 3121/01/.2016 z dnia 29.02.2016 r. (nabywcy Aleksandra Rekxa i Mariusz Rekxa – wniosek złożył – Mariusz Rekxa;
- nr Fn. I 3121/02/.2016 z dnia 24.03.2016 r. (nabywcy Teresa Kapuścińska i Stanisław Kapuściński – wniosek złożyła – Teresa Kapuścińska);

Prawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia* z opodatkowania podatkiem rolnym, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

W 2016 roku wydano 17 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, w tym 11 decyzji dotyczących umorzenia podatku od nieruchomości dla GOKSIRiZ w Malborku, za wszystkie miesiące 2016 roku w łącznej kwocie 6.413 zł, tj. w wysokości równej kwocie

W
WATER

L
H

podatku od nieruchomości wynikającej z deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 rok. Wszystkie wnioski zawierały jedynie *wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości za świetlice i szatnię sportową* – bez innego uzasadnienia i nie wskazywały informacji o ważnym interesie podatnika lub interesu publicznego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt, Pan Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W związku z umorzeniem zaległości podatkowych za wszystkie miesiące 2016 roku, o które ubiegał się GOKSRTiZ w Malborku składając wnioskami o umorzenie podatku za świetlice wiejskie i szatnię sportową, wyjaśniam, że organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe dla tej instytucji kultury kierując się interesem publicznym społeczności lokalnej.

Świetlice wiejskie i szatnia sportowa służą zaspokajaniu potrzeb kulturalnych i sportowych mieszkańców Gminy Malbork.

GOKSRTiZ w Malborku utrzymuje się głównie z dotacji przekazywanych mu przez Urząd Gminy Malbork, własne przychody ma bardzo niewielkie.

Ewentualne wnioski o umorzenie podatku za świetlice wiejskie i szatnię sportową, które wpłyną do tutejszego organu podatkowego, będą poddawane bardziej wnikliwej analizie uzasadnienia wniosku.

Wyjaśnienie powyższe ujęto w poz. Nr 6 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.2.9 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

3.2.9.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych

❖ Podatek rolny

❖ W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku rolnym.

❖ Podatek od nieruchomości

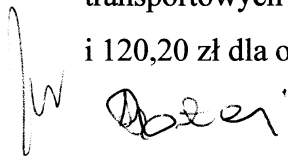
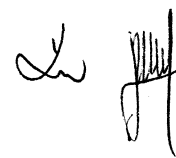
Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 218.776,00 zł, w tym dla osób fizycznych 92.541,00 zł i 126.235,00 zł dla osób prawnych.

❖ Podatek leśny

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku leśnym.

❖ Podatek od środków transportowych.

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 2.944,21 zł, w tym dla osób fizycznych 2.824,01 zł i 120,20 zł dla osób prawnych.

3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano łącznie 14 decyzji na łączną kwotę 7.394,60 zł, w tym:

- ☐ 3 decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych na kwotę łączną 981,60 zł;
- ☐ 11 decyzji z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób prawnych na kwotę łączną 6.413,00 zł.

Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXXIX/251/2006 z dnia 24 lutego 2006 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości terenów inwestycyjnych okresowo wykorzystywanych na cele rolnicze (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2006 roku Nr 31, poz.630)

Skutki z tego tytułu w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowią kwotę 444.838,00 zł.

3.2.9.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W badanym okresie Wójt Gminy Malbork wydał łącznie 1 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności oraz 2 decyzje rozłożenia na raty, w tym:

- 1 decyzja dotycząca odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 6.682,00 zł.
- 1 decyzja dotycząca rozłożenia na raty podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę 364,40 zł;
- 1 decyzja dotycząca rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 4.024,41 zł.

Skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, jak również obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazano) zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku, sporządzonym w dniu 17 lutego 2017r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przedkładał Radzie Gminy projektu uchwały w zakresie

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich.

W badanym okresie tj. w 2016 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłat adiacenckich. co wynika z oświadczenia Wójta Gminy Pana Marcina Kwiatkowskiego, które ujęto w pozycji Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z oświadczenia wynika, że:

W 2016 roku nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu:

- wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej (art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami) z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
- scalenia i podziału nieruchomości, który ma na celu uzyskanie korzystniejszej konfiguracji przestrzennej poszczególnych nieruchomości i umożliwienie właściwego zagospodarowania nieruchomości;

3.2.11. Opłata planistyczna.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywały dwie uchwały w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące tj.:

- Nr VI/43/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4,
- 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.

W 2016 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

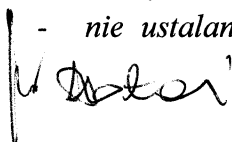
W badanym okresie nie wystąpiły przypadki - w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą - zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego – nieruchomości, której wartość wzrosła, a zatem nie wystąpił obowiązek, zgodnie z art. 36.ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, wydania decyzji ustalających opłatę planistyczną.

W badanym okresie nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, co wynika z oświadczenia Wójta Gminy Pana Marcina Kwiatkowskiego, które ujęto w pozycji Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z oświadczenia wynika, że:

W badanym okresie

- nie ustalano i nie pobierano opłat związanych ze wzrostem wartości nieruchomości,




stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym,

- *nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości,*
- *nie dokonano wypłat odszkodowań, zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.*
- *nie wystąpiły przypadki – w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą - zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego – nieruchomości, której wartość wzrosła*

3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W 2016 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego osiągnięto w kwocie 49.500,91 zł, na plan 55.000,00 zł.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXIV/139/2004 z dnia 15.11.2004 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych. Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Rada Gminy podjęła również uchwałę Nr IX/77/2011 z dnia 29.08.2011 roku w sprawie *ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych.* Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 130, poz. 2582 z dnia 13.10.2011 roku.

Do dnia kontroli powyższe uchwały nie były zmieniane.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg, Wójt Gminy, *nie udzielił* upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie.

W 2016r wydano 50 decyzji ustalających opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Wykaz wydanych decyzji objętych kontrolą, ujęto w poniższym zestawieniu.

Abter

L *[signature]*

LP.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Data wpływu opłaty do Urzędu	KWOTA z decyzji	KWOTA opłaty wieloletniej	Kwota wpływu do Urzędu	Wpłaty po terminie Dni/ Należne odsetki
1	Nr 1/16	26.02.2016r	31.03.2016 31.03.2016	04.04.2016-u 06.04.2016-z	29,77zł.	25,- zł.	20,77 9,00	
2	Nr 1A/16	21.01.2016r	02.05.2016	13.05.2016-u 16.05.2016-z	25,61 zł.	25,- zł.	22,61 3,00	
3	Nr 1G/16- post.zmien.	22.02.2016r 25.05.2016	31.05.2016	14.06.2017-z,u	1.612,15 zł.	245,75 zł.	1.612,15	
4	Nr 2/16 Post.zmien.	21.03.2016r 25.04.2016	21.03.2016 02.05.2016	12.04.2016-z 17.05.2016-u	843,31 zł.	808,- zł.	234,00 609,31	
5	Nr 3/16 Post.zmien.	21.03.2016r 23.05.2016	25.03.2016 25.05.2016	05.04.2016-z 16.06.2016-u	25,33zł.	25,- zł.	6,00 19,33	
6	Nr 4G/16	05.04.2016r	05.04.2016	22.04.2016-z,u	67,33 zł.	25,- zł.	67,33	
7	Nr 5G/16 Post.mien.	11.04.2016 20.04.2016	19.04.2016 22.04.2016	05.05.2016-z	35,90 zł.	25,- zł.	35,90	
8	Nr 6/16	21.04.2016r	25.04.2016	10.05.2016-z 20.05.2016-u	49,80 zł.	25,- zł.	33,00 16,80	
9	Nr 7/16	28.04.2016r	04.05.2016 09.05.2016	18.05.2016-z,u	47,96 zł.	25,- zł.	47,96	
10	Nr 8/16	05.05.2016r	09.05.2016 16.05.2016	27.05.2016-z 02.06.2016-u	85,89 zł.	38,50 zł.	60,75 25,14	
11	Nr 9/16	25.05.2016r	31.05.2016 30.05.2016	08.06.2016-z 21.06.2016-u	154,92 zł.	108,50 zł.	90,00 64,92	
12	Nr 10/16	15.06.2016r	20.06.2016 20.06.2016	23.06.2016-z 13.07.2016-u	24,23 zł.	25,- zł.	12,00 12,23	
13	Nr 11/16	08.07.2016r	18.07.2016 22.07.2016	20.07.2016-z 05.08.2016-u	14,27 zł.	25,- zł.	3,00 11,27	
14	Nr 12/16	08.07.2016r	15.07.2016	16.08.2016-z,u	41,82 zł.	25,- zł.	41,82	4 dni
15	Nr 13/16	26.07.2016r	-----	29.08.2016-z 05.09.2016-u	36,66 zł.	25,- zł.	26,00 10,66	
16	Nr 14/16	01.08.2016r	08.08.2016 08.08.2016	29.08.2016-z 05.09.2016-u	21,22 zł.	25,- zł.	12,00 9,22	
17	Nr 15/16	01.08.2016	-----	18.08.2016-z 05.09.2016-u	16,11 zł.	25,- zł..	6,00 10,11	
18	Nr 16/16	01.08.2016	-----	23.08.2016-z 05.09.2016-u	69,63 zł.	25,- zł.	60,00 9,63	
19	Nr 17/16	01.08.2016r	10.08.2016 08.08.2016	18.08.2016-z 05.09.2016-u	15,63 zł.	25,- zł.	6,00 9,63	
20	Nr 18/16	03.08.2016r	05.08.2016 08.08.2016	12.08.2016-z 05.09.2016-u	1.051,97 zł.	859,- zł.	714,00 337,97	
21	Nr 19/16 Post.zmien.	11.08.2016 22.08.2016	11.08.2016 -	12.09.2016-z	90,22 zł.	25,- zł.	90,22	
22	Nr 20/16	11.08.2016	18.08.2016	16.09.2017-u	115,48 zł.	25,- zł.	115,48	1 dzień
23	Nr 21/16	22.08.2016	30.08.2016 -	06.09.2016-z 28.09.2016-u	48,90 zł.	25,- zł.	40,50 8,40	
24	Nr 22/16	22.08.2016	30.08.2016 -	06.09.2016-z 28.09.2016-u	107,33 zł.	25,- zł.	99,00 8,33	
25	Nr 23/16	01.09.2016	05.09.2016	20.10.2016-z	12,- zł.	-----	12,00	17 dni
26	Nr 24/16	06.09.2016	07.09.2016 -	19.09.2016-z 07.10.2016-u	97,72 zł.	25,- zł.	90,00 7,72	
27	Nr 25/16 Post.zmien.	06.09.2016 07.10.2016	09.09.2016 14.10.2016	10.10.2016-z	91,72 zł.	25,00 zł.	91,72	
28	Nr 26/16	09.09.2016	16.09.2016	26.09.2016-z	18,- zł.	-----	18,00	
29	Nr 27/16	09.09.2016	14.09.2016	06.10.2016-u	7,03 zł.	25,- zł.	7,03	
30	Nr 28/16 Post.zmien.	22.09.2016 27.09.2016	30.09.2016 -	02.11.2016-u	6,49 zł.	25,- zł.	6,49	
31	Nr 29/16 Post.zmien.	22.09.2016 27.09.2016	05.10.2016 -	02.11.2016-u	6,56 zł.	25,- zł.	6,56	
32	Nr 30/16 Post.zmien.	22.09.2016 27.09.2016	05.10.2016 -	25.10.2016-u	6,42 zł.	25,- zł.	6,42	
33	Nr 31/16	22.09.2016	27.09.2016	05.10.2016-z	13,50 zł.	-----	13,50	
34	Nr 32/16	22.09.2016	27.09.2016	05.10.2016-z	45,75 zł.	-----	45,75	

2

35	Nr 33/16	22.09.2016	27.09.2016	05.10.2016-z	7,50 zł..	-----	7,50	
36	Nr 34/16	27.09.2016	30.09.2016	28.10.2016-z 28.10.2016-u	122,35 zł..	25,- zł.	58,00 64,35	
37	Nr 35/16	03.10.2016	06.10.2016	06.10.2016-u	5,94 zł..	25,- zł.	5,94	
38	Nr 36/16	03.10.2016	06.10.2016	07.10.2016-z	94,- zł.	-----	94,00	
39	Nr 38/16	13.10.2016	18.10.2016	28.10.2016-z	187,50 zł.	-----	187,50	
40	Nr 39/16	13.10.2016	19.10.2016	28.10.2016-u	27,25 zł.	133,- zł.	27,25	
41	Nr 40/16	24.10.2016	-----	31.10.2016-z 18.11.2016-u	14,87 zł.	25,- zł.	10,50 4,37	
42	Nr 41/16	04.11.2016	15.11.2016 15.11.2016	15.11.2016-z 14.12.2016-u	12,14 zł.	25,-zł.	9,00 3,14	1 dzień
43	Nr 42/16	08.11.2016	18.11.2016	29.11.2016-u	21,04 zł.	151,- zł.	21,04	
44	Nr 43/16	08.11.2016	17.11.2016	23.11.2016-z	405,00 zł.	-----	405,00	
45	Nr 44/16	23.11.2016	25.11.2016	16.12.2016-u	2,46 zł.	25,- zł.	2,46	7 dni
46	Nr 45/16	23.11.2016	24.11.2016	25.11.2016-z	9,- zł.	-----	9,00	
47	Nr 46/16	28.11.2016	02.12.2016 01.12.2016	02.12.2016-z 30.12.2016-u	31,98 zł.	25,- zł.	30,00 1,98	1 dzień
48	Nr 47/16	29.11.2016	29.11.2016 -	05.12.2016-z 30.12.2016-u	76,15 zł.	27,87 zł.	74,40 1,75	
49	Nr 48/16	15.12.2016	15.12.2016 -	21.12.2016-z 17.01.2017-u	73,31 zł.	28,27 zł.	72,15 1,16	
50	Nr 49/16	30.12.2016	03.01.2016 -	04.01.2017-z 09.02.2017-u	52,50 zł.	25,- zł.	27,50 25,00	

Użyte w kolumnie *Data wpływu opłaty do Urzędu* symbole oznaczają: „z” –zajęcie pasa drogowego, „u” wbudowanie urządzeń.

Wszystkie opłaty wieloletnie (należne w 2017 roku), wniesiono w wysokości wynikających z powyższych decyzji, w terminie.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje i stwierdzono:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego ustalono w wysokościach wynikających z cyt. wyżej uchwały Rady Gminy,
- decyzje podpisywane były przez Wójta Gminy Malbork (wymienione w poz.: 21, 22, 26-29, 37-38 i 50), natomiast w pozostałych przypadkach przez Zastępcę Wójta Gminy,
- we wszystkich decyzjach, wskazano termin płatności opłaty za zajęcie pasa drogowego w *terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna*, a w przypadkach płatności w latach następnych, w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok,
- opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego wnoszono w wysokościach wynikających z decyzji, w terminie, poza decyzjami wymienionymi w poz.14,22,25,42,45 (5 na 50 przypadków), w tych przypadkach odsetek za zwłokę do dnia kontroli nie naliczono,
- termin płatności opłaty za zajęcie pasa drogowego określano zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 40 ust.13 ustawy o drogach publicznych,
- decyzje (jedna wspólna decyzja dotycząca dwóch odrębnych wniosków) o których mowa poniżej, wydawano na składane wnioski przez dwa podmioty (w tej samej sprawie: dotycząca zajęcia pasa drogowego i umieszczenia w nim urządzeń infrastruktury technicznej),

Wójt

Zastępca

w tym przez:

- Energę – Operator S.A. Oddział w Olsztynie, w każdym przypadku na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej (w tym decyzje wymienione w poz. 1,2,8, 10-13, 15-20 powyższej tabeli) oraz podmioty dokonujące umieszczania tych urządzeń prac drogowych powodujących zajęcie pasa drogowego (przykładowo: wniosek firmy EL POWER Marek Wojtynowski – której wydano decyzję Nr 1/16 (poz.1 zestawienia), natomiast Energa – Operator, otrzymuje decyzję do wiadomości.
- Polską Spółkę Gazownictwa spółka z o.o. w Warszawie w każdym przypadku na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej (w tym decyzje wymienione w poz. 14,24,26,36,42, 47 – 50 powyższej tabeli) oraz podmioty dokonujące umieszczania tych urządzeń prac drogowych powodujących zajęcie pasa drogowego (przykładowo: wniosek firmy ALFA spółka z o.o. w Kwidzynie – której wydano decyzję Nr 12/16 (poz.14 zestawienia), natomiast Polska Spółka Gazownictwa, otrzymuje decyzję do wiadomości.

Wszystkie decyzje wykazane w powyższej tabeli (poza decyzją wymienioną w poz. 50 powyższego zestawienia), wydano na zajęcie pasa drogowego dróg, które nie są drogami gminnymi i którym Rada Gminy nie nadała, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o drogach publicznych, kategorii drogi o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o drogach publicznych. Naruszono również art. 20 pkt 8 i art. 40 ust.1 cyt. wyżej ustawy o drogach publicznych, Wójt – w przypadku braku Zarządu dróg, jest zarządcą dróg gminnych, a do tej kategorii powyższe drogi nie należą. Możliwość ustalenia stawek za zajęcie pasa drogowego przez Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w drodze uchwały dotyczy dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Zastępca Wójta Pan Wojciech Łukasiewicz.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Oplata za zajęcie pasa drogowego była naliczana na podstawie uchwały Nr IX/77/2011 Rady Gminy Malbork z dnia 29.08.2011r. w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego. Natomiast kwalifikacja "drogi gminnej" w rozumieniu ustawy o drogach publicznych była błędna. Ponieważ droga stanowiąca własność gminy posiadająca nazwę ulicy, a nie zaliczona do kategorii dróg gminnych w myśl uchwały Rady Gminy Malbork nie mogła być naliczona opłata. Procedowanie zajęcia pasa drogowego będzie realizowane po opracowaniu nowego regulaminu zatwierdzonego przez Radę Gminy o opłatach za zajęcie pasa drogowego drogi stanowiącej własność gminy, a nie będącej w wykazie publicznych dróg gminnych.

Kserokopie uchwał: Nr XXIV/139/2004 z dnia 15.11.2004 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych, Nr IX/77/2011 z dnia 29.08.2011 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych oraz wyjaśnienie Zastępcy

W *Doła*

L *gmin*

Wójta ujęto w poz. Nr 8 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku, wydano 1 decyzję - zezwolenie (na sprzedaż jednorazową alkoholu do 4,5% alkoholu oraz piwo).

W badanym okresie nie wydano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń ani też nie wydano ich duplikatów.

Nie cofnięto wydanych zezwoleń, nie wydano decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Nie umarzano postępowań (art. 105 § 1 Kpa) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.

Opłaty za korzystanie z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (w tym jednorazowej wydanej w 2016 r.), pobierane były odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów i wnoszone były w obowiązującym terminie.

W badanym okresie osiągnięto dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 120.070,95 zł, na plan 120.000 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w **2016 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2016		
	Stan na 01.01.2016r.	Wpłaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2016r.*
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	120.173,01	35.780,57	128.048,37
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	283.202,93	15.386,63	319.276,30
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	173.075,74	33.061,46	174.971,70
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	982,00	0,00	1.107,00
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	26,00	0,00	29.097,00
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	0,00	0,00	0,00

* w tym zaległości powstałe w trakcie 2016 roku

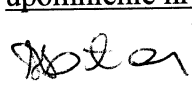
Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

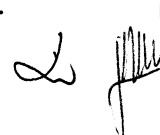
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

1.Konto 001158

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 16.704,00 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostało (w latach wcześniejszych), upomnienie nr 1/2016 z dnia 17.01.2016r. celem przymusowego ściągnięcia należności.

W 



W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 3.340,00 z tytułu III i IV raty 2014 r. Termin płatności pozostałej kwoty dotyczący IV raty 2013 r. w wysokości 6.682,00 zł został odroczony decyzją Wójta Gminy Malbork do dnia 10.10.2017 r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 6.682,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

2. Konto 09096

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 5.567,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za lata 2011-2015. Na ww. zaległości wystawiono (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

W trakcie roku 2016 podatnikowi wystawiono upomnienie o numerze 78/2016 z dnia 12.04.2016 r., 250/2016 z dnia 08.06.2016 r. a następnie wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW-2/0084/2016 z dnia 06.06.2016 r. oraz SW-2/0141/2016 z dnia 20.07.2016 r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 7.046,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

3. Konto 09020

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 4.034,00 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

W trakcie roku 2016 podatnikowi wystawiono upomnienie o numerze 81/2016 z dnia 12.04.2016 r., 252/2016 z dnia 08.06.2016 r. a następnie wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW-2/0085/2016 z dnia 06.06.2016 r. oraz SW-2/0142/2016 z dnia 20.07.2016 r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 4.898,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

4. Konto 010111

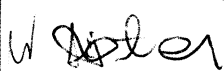
Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 4.177,40 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

W trakcie roku 2016 podatnikowi wystawiono upomnienie o numerze 98/2016 z dnia 12.04.2016 r., 264/2016 z dnia 08.06.2016 r., a następnie wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW-2/0089/2016 z dnia 06.06.2016 r. oraz SW-2/0144/2016 z dnia 20.07.2016 r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 4.705,40 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

5. Konto 19047





Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 3.134,00 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

W trakcie roku 2016 podatnikowi wystawiono upomnienie o numerze 197/2016 z dnia 12.04.2016 r., 348/2016 z dnia 08.06.2016 r. a następnie Wójt Gminy Malbork wydał decyzję odraczającą termin płatności do dnia 15.12.2016 r.

W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 3.115,00 zł z tytułu IV raty 2015 r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 10.905,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

1.Konto 99069

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 49.614,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za lata 2008-2010.

Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 49.614,00 zł.

W trakcie roku nie wyegzekwowano żadnej kwoty.

2.Konto 99065

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 22.716,30 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za lata 2006-2008.

Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 22.716,30 zł.

W trakcie roku nie wyegzekwowano żadnej kwoty.

3. Konto 99079

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 25.793,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty od maja 2010 do kwietnia 2011 r.

Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 25.793,00 zł.

W trakcie roku nie wyegzekwowano żadnej kwoty.



4. Konto 99080

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 168.657,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za lata 2012-2016.

Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 211.192,00 zł.

W trakcie roku nie wyegzekwowano żadnej kwoty.

5. Konto 99091

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 1.036,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty za 2015 rok.

Na ww. zaległości powstałe w 2015 roku, po upływie terminu płatności wystawiono, po uprzednim upomnieniu, tytuł wykonawczy nr SW-2/0001/2016bz dnia 23.03.2016r. celem przymusowego ściągnięcia należności.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 2.072,00 zł.

W trakcie roku nie wyegzekwowano żadnej kwoty.

Wyjaśnienie w sprawie prowadzonych czynności windykacyjnych wobec zalegających o numerach kont nr 99069; 99065; 99079, złożył Pan Wójt Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Wyjaśnienie dot. zalegających podatników o nr 99069; 99065; 99079, 99080, 99091

W związku z wątpliwościami co do podejmowanych czynności egzekucyjnych dot. podatku od nieruchomości - osoby prawne wyjaśniam, że w przypadku podatnika o numerze konta 99069 w latach ubiegłych zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze i przesłane do właściwego Urzędu Skarbowego (Urząd Skarbowy w Brodnicy). W związku z brakiem ściągłości wydano decyzję odpowiedzialności podatkowej Prezesa Zarządu na podstawie art. 108 § 1 oraz art. 116 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Po uprawomocnieniu się decyzji wystawiono upomnienie i tytuły wykonawcze i również przekazano do Urzędu Skarbowego. Pozostając w stałym kontakcie telefonicznym z Urzędem Skarbowym uzyskaliśmy informacje o milionowych zaległościach tego dłużnika w stosunku do innych podmiotów i braku majątku.

Co do podatników o numerach 99065, 99079, 99080 i 99091 we wcześniejszych latach wystawiono upomnienia oraz tytuły wykonawcze i przekazano do właściwych Urzędów Skarbowych, które prowadzą egzekucję, jednak jest ona nieskuteczna. Inne działania egzekucyjne nie zostały podjęte z uwagi na informacje uzyskaną drogą telefoniczną od Urzędów Skarbowych w sprawie braku majątku firm. Podatnik o numerze 99065 od 2009 roku nie prowadzi działalności gospodarczej, nie uzyskuje dochodów oraz nie posiada zarejestrowanych pojazdów.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. Nr 9 zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Podatek rolny – osoby fizyczne:

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

[Podpis]

[Podpis]

1.Konto 01001

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 4.306,50 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

W trakcie roku 2016 podatnikowi wystawiono upomnienie (dotyczące zaległości powstałych w 2016 r.) o numerze 4/2016 z dnia 12.04.2016 r., 59/2016 z dnia 08.06.2016 r. a następnie wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW-2/0024/2016 z dnia 30.05.2016 r. oraz SW-2/0044/2016 z dnia 19.07.2016 r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 6.392,50 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

2.Konto 05032

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 70.317,18 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności. Zaległość wpisano na hipotekę w dniach 29.10.1999r i 22.08.2000r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 70.317,18 zł.

W 2016 roku nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

3.Konto 06005

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 31.835,60 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności. Zaległość wpisano na hipotekę w dniu 20.09.2006r..

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 31.835,60 zł.

W 2016 roku nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

4.Konto 11004

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 11.535,20 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności. Zaległość wpisano na hipotekę w dniu 3.10.2001r..

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 11.535,20 zł.

W 2016 roku nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

5.Konto 12006,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 6.329,02 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

W trakcie roku 2016 podatnikowi wystawiono upomnienie (dotyczące zaległości powstałych w 2016 r.) o numerze 52/2016 z dnia 12.04.2016 r., 114/2016 z dnia 08.06.2016 r. a następnie wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW-2/0040/2016 z dnia 30.05.2016 r. oraz SW-2/0058/2016 z dnia 19.07.2016 r.

W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 1.154,32 zł.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 7.472,70 zł.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Wyjaśnienie w sprawie podejmowanych czynności windykacyjnych o numerach kont: 05032, 06005 i 11004, złożył Pan Wójt Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W związku z wątpliwościami dot. zalegających podatników o nr 05032; 06005; 11004, co do podejmowanych czynności egzekucyjnych dot. podatku rolnego - osoby fizyczne wyjaśniam, że w przypadku podatnika o numerze 05032 Komornik Sądowy co miesiąc dokonuje potrąceń na rzecz Gminy Malbork tytułem odsetek od zaległości podatkowych. Sprawa jest na bieżąco monitorowana.

U podatnika o numerze konta 06005 Urząd Gminy Malbork złożył wykaz zaległości podatkowych do Komornika Sądowego w związku z licytacją nieruchomości dłużnika, celem dochodzenia przez Wójta Gminy prawa zaległych świadczeń.

Podatnik o numerze 11004 zmarł w ciągu poprzedniego roku. Do tej pory Urząd Skarbowy w Malborku dokonywał zajęć i przekazywał środki pieniężne na konto Gminy Malbork. Córka zmarłego przyjęła spadek i zobowiązała się do uregulowania zaległości. Sprawa jest jeszcze w toku.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. Nr 10 zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Podatek rolny – osoby prawne:

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

1.Konto 99022

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 982,00 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawione zostały (w latach wcześniejszych), upomnienia oraz tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia należności.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 982,00 zł.

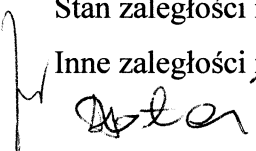
2.Konto 99031

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 0,00 zł.

W trakcie roku powstała zaległość w kwocie 125,00 zł

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 125,00 zł.

Inne zaległości nie wystąpiły.




➤ **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Zaległości nie wystąpiły.

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

1.Konto 043

Zaległość na 1 stycznia 2016 roku wynosiła 26,00 zł. Na ww. zaległości powstałe z lat ubiegłych po upływie terminu płatności wystawiono (w latach wcześniejszych), upomnienie Nr 2/2015 z dnia 23.10.2015r.

Stan zaległości na 31.12.2016 roku wynosi 26,00 zł.

Inne zaległości nie wystąpiły.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2016.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Malbork podjęła w dniu 30 grudnia 2013 r. uchwałę Nr XXXIII/311/2013 *w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Do dnia kontroli uchwała ta nie była zmieniana.*

Rada Gminy Malbork podjęła również uchwałę Nr XII/83/2007 z dnia 27 sierpnia 2007 r. *w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Malbork dotychczasowym najemcom.*

W badanym okresie tj. w 2016 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 256.546,20 zł (w rozdziale 70005 w paragrafie 0770 na plan 400.000,00 zł).

We wszystkich poniżej opisanych przypadkach dokonanych sprzedaży w trybie bezprzetargowym i w formie przetargu, czynności przetargowe jak i z rokowań, przeprowadziła komisja powołana Zarządzeniem Nr 48/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 7 sierpnia 2013 r.

Zbycia w imieniu Gminy Malbork dokonywał każdorazowo Wójt Gminy Malbork Pan Marcin Kwiatkowski.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto 100% sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W badanym okresie sprzedano w tym trybie 5 nieruchomości.

- **działka nr 8/472 obręb Nowa Wieś** na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej nr 8/56.

W Dole

[Signature]

Podstawę sprzedaży stanowił wniosek strony z dnia 8.09.2015 roku, a następnie Uchwała Nr XI/108/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 12 września 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących działki nr 8/472 o pow. 0,0615 ha i 8/473 o pow. 0,0029 ha, obręb Nowa Wieś, arkusz mapy nr 4, dla których Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019021/8, stanowiących mienie komunalne gminy. Zarządzeniem Nr 11/a/2016 z dnia 24.02.2016 r. Wójt przeznaczył powyższą nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie lokalnej tj. w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 23 grudnia 2015 roku i określił wartość rynkową działki w kwocie 31.943,00 zł netto.

Czynności z rokowań przeprowadziła w/w komisja, co udokumentowano protokołem z dnia 12 kwietnia 2016 roku, ustalono cenę sprzedaży 39.289,89 zł brutto, tj. powiększoną o podatek VAT.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 12 kwietnia 2016 r. w kwocie 39.289,89 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 2677/2016 z dnia 18 kwietnia 2016 roku.

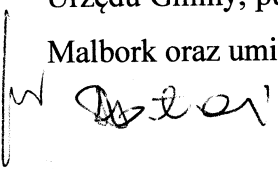
Powyższa działka graniczy z działką Nr 8/57 zabudowaną której właścicielami są Pan Robert i Pani Angelika Drzewieccy, posiadała również dostęp do drogi publicznej.

- **działka nr 8/473 obręb Nowa Wieś** na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej nr 8/57.

Podstawę sprzedaży stanowił wniosek strony z dnia 09.09.2015 roku a następnie cyt. wyżej Uchwała Nr XI/108/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 12 września 2016 r.

Zarządzeniem Nr 11/a/2016 z dnia 24.02.2016 Wójt przeznaczył w/wym. nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie lokalnej tj. w TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.



Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 23 grudnia 2015 roku i określił wartość rynkową działki w kwocie 1.506 zł netto.

Czynności z rokowań przeprowadziła w/w komisja, co udokumentowano protokołem z dnia 13 kwietnia 2016 roku, ustalono cenę sprzedaży 1.852,38 zł brutto, tj. powiększoną o podatek VAT.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 28 kwietnia 2016 r. w kwocie 1.852,38 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 6146/2016 z dnia 13 września 2016 roku.

- **działka nr 8/478 obręb Nowa Wieś** na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej nr 8/37.

Podstawę sprzedaży stanowił wniosek strony z dnia 20 listopada 2015 roku a następnie Uchwała Nr IX/82/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie części ok. 0,0045 ha z nieruchomości stanowiącej działkę nr 8/462 o pow. całkowitej 2,8692 ha, obręb Nowa Wieś, arkusz mapy nr 4, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019021/8, stanowiącej mienie komunalne gminy.

Zarządzeniem Nr 11/b/2016 z dnia 2 marca 2016 r. Wójt przeznaczył w/wym. nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

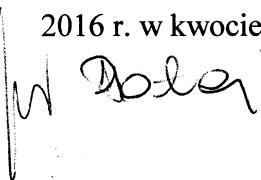
Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie lokalnej tj. w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 26 lutego 2016 roku i określił wartość rynkową działki w kwocie 2.467,00 zł netto.

Czynności z rokowań przeprowadziła w/w komisja, co udokumentowano protokołem z dnia 9 sierpnia 2016 roku, ustalono cenę sprzedaży 3.034,41 zł brutto, tj. powiększoną o podatek VAT.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 10 sierpnia 2016 r. w kwocie 3.034,41 zł.



Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 5576/2016 z dnia 12 sierpnia 2016 roku.

- **działka nr 8/470 obręb Nowa Wieś** na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej nr 299.

Podstawę sprzedaży stanowił wniosek strony z dnia 7 kwietnia 2015 r. a następnie Uchwała Nr VI/47/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie części ok. 0,0060 ha z nieruchomości stanowiącej działkę nr 8/239, o pow. 0,2222 ha, obręb Nowa Wieś, arkusz mapy nr 4, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019021/8, stanowiącej mienie komunalne gminy Zarządzeniem Nr 73/a/2015 z dnia 30 października 2015 r. Wójt przeznaczył w/wym. nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie lokalnej tj. w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 29 maja 2015 roku i określił wartość rynkową działki w kwocie 3.281,00 zł netto.

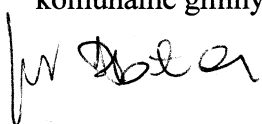
Czynności z rokowań przeprowadziła w/w komisja, co udokumentowano protokołem z dnia 28 stycznia 2016 roku, ustalono cenę sprzedaży 4.035,63 zł brutto, tj. powiększoną o podatek VAT.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 1 lutego 2016 r. w kwocie 4.035,63 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 726/2016 z dnia 2 lutego 2016 roku.

- **działka nr 51/11 obręb Nowa Wieś** na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej nr 51/5.

Podstawę sprzedaży stanowił wniosek strony z dnia 14 października 2014 roku a następnie Uchwała Nr XL/375/2014 Rady Gminy Malbork z dnia 24 października 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie części ok. 0,0180 ha z nieruchomości stanowiącej działkę nr 51/8 o pow. całkowitej 0,2778 ha, obręb Nowa Wieś, arkusz mapy nr 3, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00022789/3, stanowiącej mienie komunalne gminy.



Zarządzeniem Nr 36/a/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r. Wójt przeznaczył w/wym. nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie lokalnej tj. w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 17 lutego 2015 roku i określił wartość rynkową działki w kwocie 4.806,00 zł netto.

Czynności z rokowań przeprowadziła w/w komisja, co udokumentowano protokołem z dnia 9 grudnia 2015 roku, ustalono cenę sprzedaży 4.806,00 zł.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 14 grudnia 2015 r. w kwocie 4.806,00 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 1941/2016 z dnia 24 marca 2016 roku.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.

W badanym okresie sprzedano w tym trybie 6 nieruchomości.

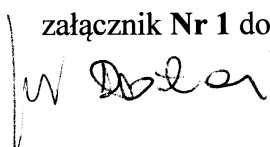
- działka nr 206/22, obręb Stogi

Podstawę sprzedaży stanowiła Uchwała Nr VII/55/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 4 września 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiącej działkę nr 206/22, o pow. 0,0506 ha, obręb Stogi, arkusz mapy nr 3, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00036791/1, stanowiącej mienie komunalne gminy.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Stanowisko Gminy dotyczące publikacji w prasie lokalnej tj. w telewizji internetowej TV Malbork, wynika z pisma z dnia 06.03.2015 r. sporządzonego przez Kancelarię Adwokacką Bogdan Statkiewicz.

Kserokopię powyższego pisma ujęto w poz. Nr 11 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.



Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 22 stycznia 2016 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 20 maja 2016 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował kwotę 1.771,00 zł, tj. o 20,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę w kwocie 1.751,00 zł. netto.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego - w dniu 20 maja 2016 r. kwotę 1.571,00 zł oraz zaliczono na poczet ceny wadium wpłacone w dniu 21 kwietnia 2016 r. w wysokości 200,00 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 7481/2016 z dnia 26 października 2016 roku.

- **działka nr 11/2, obręb Tragamin**

Podstawę sprzedaży stanowiła uchwała Nr IX/80/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiącej działkę nr 11/2o pow. 1,5496 ha, obręb Tragamin, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00024782/8, stanowiącej mienie komunalne gminy.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

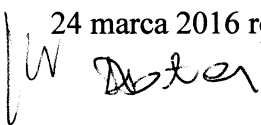
Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 17 grudnia 2015 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 10 marca 2016 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował 30.637,00 zł tj. 265,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę w kwocie 30.372,00 zł netto.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego - w dniu 16 marca 2016 r. kwotę 27.537,00 zł oraz zaliczono na poczet ceny wadium wpłacone w dniu 29 lutego 2016 r. wysokości 3.100,00 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 1665/2016 z dnia 24 marca 2016 roku.





- działka nr 31/3, obręb Nowa Wieś

Podstawę sprzedaży stanowiła uchwała Nr XXXV/320/2014 Rady Gminy Malbork z dnia 12 lutego 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiącej działkę nr 31/1 o pow. 0,0800 ha, obręb Nowa Wieś, arkusz mapy nr 3, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019021/8, stanowiącej mienie komunalne gminy.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 18 listopada 2015 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 10 marca 2016 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował 28.091,00 zł tj. o 280,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę w kwocie 27.811,00 zł netto.

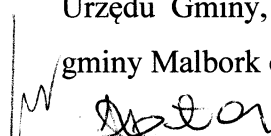
Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego - w dniu 11 marca 2016 r. kwotę 280,00 zł i w dniu 10 marca 2016 r. kwotę 25.021,00 zł oraz zaliczono na poczet ceny wadium wpłacone w dniu 10 lutego 2016 r. wysokości 2.790,00 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 1882/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku.

- działka nr 8/319, obręb Nowa Wieś

Podstawę sprzedaży stanowiła uchwała Nr XXXIV/254/2009 Rady Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących działki nr: 8/306, 8/307, 8/308, 8/309, 8/312, 8/313, 8/314, 8/316, 8/319, 8/320, 8/321, 8/323, 8/324, 8/326, 8/330, 8/331, 8/332, 8/333, 8/338, 8/339, 8/340, 8/342, 8/343, 8/344, 8/345, 8/346, 8/348, 8/349, 8/353, 8/354, 8/355, 8/356, 8/357, 8/360, 8/361, 8/362, 8/363, 8/364, 8/365, 8/368, 8/369, 8/370, 8/372, 8/373, 8/374, 8/375, 273, 275, 276, 277, 279, 280, 281, 282, 283, 284, obręb Nowa Wieś, ark. mapy nr 4, stanowiących mienie komunalne gminy.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.




Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 14 kwietnia 2015 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu XIX przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 14 kwietnia 2016 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował 55.404,31 zł brutto, tj. o 550,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę w kwocie 44.597,00 zł netto.

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego - w dniu 18 kwietnia 2016 r. kwotę 49.918,88 zł oraz zaliczono na poczet ceny wadium wpłacone w dniu 7 kwietnia 2016 r. wysokości 5.485,43 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 2787/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku.

- działka nr 284, obręb Nowa Wieś

Podstawę sprzedaży stanowiła uchwała Nr XXXIV/254/2009 Rady Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących działki nr: 8/306, 8/307, 8/308, 8/309, 8/312, 8/313, 8/314, 8/316, 8/319, 8/320, 8/321, 8/323, 8/324, 8/326, 8/330, 8/331, 8/332, 8/333, 8/338, 8/339, 8/340, 8/342, 8/343, 8/344, 8/345, 8/346, 8/348, 8/349, 8/353, 8/354, 8/355, 8/356, 8/357, 8/360, 8/361, 8/362, 8/363, 8/364, 8/365, 8/368, 8/369, 8/370, 8/372, 8/373, 8/374, 8/375, 273, 275, 276, 277, 279, 280, 281, 282, 283, 284, obręb Nowa Wieś, ark. mapy nr 4, stanowiących mienie komunalne gminy.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 14 kwietnia 2016 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu 20-go przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 20 maja 2016 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował 60.579,72 zł brutto, tj. o 600,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę (w kwocie 48.764,00 zł netto)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego - w dniu 14 lipca 2016 r. kwotę 60,00 i w dniu 31 sierpnia 2016 r. kwotę 54.521,75 zł oraz zaliczono na poczet ceny wadium wpłacone w dniu 16 maja 2016 r. wysokości 5.998,00 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 5880/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku.

- działka nr 8/314, obręb Nowa Wieś

Podstawę sprzedaży stanowiła uchwała Nr XXXIV/254/2009 Rady Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących działki nr: 8/306, 8/307, 8/308, 8/309, 8/312, 8/313, 8/314, 8/316, 8/319, 8/320, 8/321, 8/323, 8/324, 8/326, 8/330, 8/331, 8/332, 8/333, 8/338, 8/339, 8/340, 8/342, 8/343, 8/344, 8/345, 8/346, 8/348, 8/349, 8/353, 8/354, 8/355, 8/356, 8/357, 8/360, 8/361, 8/362, 8/363, 8/364, 8/365, 8/368, 8/369, 8/370, 8/372, 8/373, 8/374, 8/375, 273, 275, 276, 277, 279, 280, 281, 282, 283, 284, obręb Nowa Wieś, ark. mapy nr 4, stanowiących mienie komunalne gminy.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie lokalnej, tj. w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

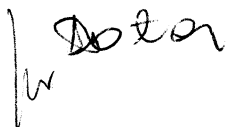
Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Pan Roman Lewandowski w dniu 14 kwietnia 2016 roku.

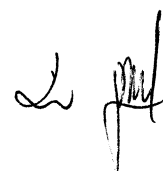
Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu 23-go przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 3 października 2016 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca zadeklarował 71.030,33 zł brutto, tj. o 710,00 zł wyższą od określonej przez rzeczoznawcę (w kwocie 57.171,00 zł netto).

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego - w dniu 12 października 2016 r. kwotę 58.103,73 zł oraz zaliczono na poczet ceny wadium wpłacone w dniu 21 września 2016 r. wysokości 7.032,00 zł oraz w dniu 30 września 2016 r. w kwocie 5.894,60 zł.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A numer 7473/2016 z dnia 26 października 2016 roku.

Kontrolą objęto 100% sprzedaży dokonanej w trybie przetargowym.





3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W dniu 13 grudnia 2012 roku, Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXI/196/2012 w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Malbork na lata 2013-2017, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 2 stycznia 2013 roku, poz. 39.

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą, zarząd lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy (w okresie jej obowiązywania), sprawuje Wójt Gminy Malbork, a w jego imieniu Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Malborku

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Rada Gminy Malbork podjęła w dniu 30 grudnia 2013 r. uchwałę Nr XXXIII/311/2013 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Do dnia kontroli uchwała ta nie była zmieniana.

W badanym okresie obowiązywały Zarządzenia Wójta Gminy Malbork w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Malbork:

- Nr 80/2011 z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia minimalnej stawki czynszu z tytułu dzierżawy działek nr 3/20 o pow. całkowitej 0,8845 ha, udział gminy 193/1000, obręb Lasowice Wielkie,
- Nr 18/a/2014 z dnia 02 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork tj. dz. nr 206/22 o pow. 0,0506 ha, dz. nr 206/26 o pow. 0,0525 ha, obręb Stogi oraz dz. nr 172/3 o pow. 2,4906 ha, obręb Czerwone Stogi,
- Nr 15/2013 z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie ustalenia minimalnej stawki czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości przeznaczonych na ogródki przydomowe, tj. działek nr 8/8 o pow. 0,7296 ha oraz nr 8/4 o pow. 0,0433 ha, obręb Kraśniewo,
- Nr 14/2013 z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork, tj. dz. nr 124/2 o pow. 1,6900 ha, obręb Czerwone Stogi oraz 0,0413 ha z dz. nr 8/32 o pow. całkowitej 0,1533 ha, obręb Tragamin,
- Nr 21a/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznego czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork tj. dz. nr 8/453 o pow. 5,5000 ha, obręb Nowa Wieś,

[Handwritten signature]

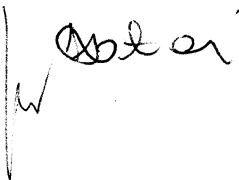
[Handwritten signature]

- Nr 10/a/2014 z dnia 28. lutego 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork tj. dz. nr 108 o pow. 0,2700 ha, usytuowaną w obrębie Lasowice Małe,
- Nr 52/2015 z dnia 21. sierpnia 2015 r. w sprawie ustalenia minimalnej stawki czynszu z tytułu dzierżawy działki nr 3/19, obręb Lasowice Wielkie oraz dz. nr 20/39, obręb Szawałd,
- Nr 11/2016 z dnia 23 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork o nr: 96/11 o pow. 0,5579 ha, obręb Czerwone Stogi, wydzierżawianej na cele związane z uprawami rolnymi,
- Nr 13/2016 z dnia 03 marca 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork o nr: 48/2, 48/3 i 48/6, obręb Nowa Wieś,
- Nr 35/2015 z dnia 17. czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za część, tj. 0,5500 ha z nieruchomości stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork nr 28/1 o pow. całkowitej 0,8600 ha, obręb Stogi, wydzierżawianych na cele związane z uprawami rolnymi,
- Nr 23/a/2015 z dnia 23. kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork o nr: 8/454 o pow. 35,1115 ha, 8/467 o pow. 111,3775 ha, 8/468 o pow. 3,7137 ha oraz 10 o pow. 17,8100 ha, obręb Nowa Wieś, wydzierżawianych na cele związane z uprawami rolnymi.

W badanym okresie nie osiągnięto dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych.

Gmina nie posiada lokali użytkowych.

W 2016 roku, realizowano natomiast, 36 umów dzierżawy nieruchomości zawartych na okres do 3 lat w trybie bezprzetargowym, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Lp	Umowa z dnia/dzierżawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Termin wywieszenia na wykazie	Pow. w ha	Czynsz brutto za 2016 r.	Termin płatności/data wpłaty/kwota
1	25.04.2014 Marlena Dymerska	dz. nr 206/22	25.04.2014- 26.10.2016 (kupiła)	04.04.2014- 24.04.2014	0,0506	24,49	20.12.2016 r. 16.12.2016 r. 24,49 zł
2	05.05.2014 Miroslawa Matysiak	dz. nr 206/26	05.05.2014- 04.05.2017	04.04.2014- 24.04.2014	0,0525	30,00	20.12.2016 r. 17.01.2017 r. (28 dni) 30,00 zł+ odsetki. 0,16zł
3	15.01.2015 Wanda Szymula	cz. dz. 8/8	15.01.2015- 14.01.2018	05.11.2014- 25.11.2014	0,0735	73,50	20.12.2016 r. 20.12.2016 r. 73,50 zł
4	12.03.2015 r. Franciszek Duda	cz. dz. nr 8/8 cz. dz. nr 8/4	12.03.2015- 11.03.2018	18.02.2015- 11.03.2015	0,1191	119,10	20.12.2016 r. 20.12.2016 r. 119,10 zł
5	14.09.2015 r. Jerzy Bednarz	cz. dz. nr 3/19	14.09.2015- 13.09.2018	21.08.2015- 11.09.2015	0,0020	24,60	30.09.2016 r. 12.09.2016 r. 24,60 zł
6	11.04.2016 Artur Krawiec	cz. dz. nr 48/6	11.04.2016- 10.04.2019	03.03.2016- 24.03.2016	0,0104	7,55	20.12.2016 r. 08.12.2016 r. 7,55 zł
7	11.04.2016 Damian Sznaze	cz. dz. nr 48/6	11.04.2016- 10.04.2019	03.03.2016- 24.03.2016	0,0288	20,91	20.12.2016 r. 12.12.2016 r. 20,91 zł
8	11.04.2016 Czesław Kwestarz	dz. nr 48/2 cz. dz. nr 48/6	11.04.2016- 10.04.2019	03.03.2016- 24.03.2016	0,0314	22,80	20.12.2016 r. 17.12.2016 r. 31,40 zł
9	11.04.2016 Zuzanna Wojciechowicz	cz. dz. nr 48/3	11.04.2016- 10.04.2019	03.03.2016- 24.03.2016	0,0154	11,18	20.12.2016 r. 14.12.2016r. 11,18 zł
10	24.09.2013 r. Arkadiusz Milewski	cz. dz. nr 8/32	24.09.2013- 23.09.2016	12.07.2013- 01.08.2013	0,0413	291,62	30.09.2016 r. 12.09.2016r. 291,62 zł

2 July

11	08.11.2016 r. Arkadiusz Milewski	cz. dz. nr 8/32	08.11.2016- 07.11.2019	18.10.2016- 08.11.2016	0,0413	59,14	30.09.2016 r. 27.12.2016 59,14 zł
12	07.12.2016 r. Tomasz Meier	cz. dz. nr 3/19	07.12.2016- 06.12.2019	14.11.2016- 05.12.2016	0,0020	1,69	30.09.2016 r. 09.01.2017r. (9dni) 1,69 zł
13	11.04.2013 r. Agnieszka Witkiewicz	cz. dz. nr 8/4	11.04.2013- 10.04.2016	21.03.2013- 10.04.2013	0,0198	5,41	30.09.2016 r. 12.09.2016r. 5,41 zł
14	25.11.2016 r. Agnieszka Witkiewicz	cz. dz. nr 8/4	25.11.2016- 24.11.2019	18.10.2016- 08.11.2016	0,0198	2,01	30.09.2016 r. 09.12.2016r. 3,46 zł
15	01.05.2014 r. Zbigniew Borkowski	dz. nr 172/3	01.05.2014- 30.04.2017	04.04.2014- 24.04.2014	2,4906	277,64 266,79	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 02.09.2016 r. (2dni) 277,64 zł + ods. 0,11zł 15.02.2017r. 266,79 zł
16	22. 04. 2014 r. Grzegorz Michalski	dz. nr 108	22.04.2014- 21.04.2017	28.02.2014- 20.03.2014	0,2700	30,25 29,07	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 31.08.2016r. 30,25 zł 15.02.2017r. 29,07 zł
17	11. 04. 2016 r. Robert Gierasimeczuk	dz. nr 96/11	11.04.2016- 10.04.2019	24.02.2016- 16.03.2016	0,5579	39,69 85,34	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 31.08.2016r. 39,69 zł 07.02.2017r. 85,34 zł

[Signature]

[Signature]

18	24.09.2015 r. Roman Grzywiński	dz. nr 20/39	24.09.2015- 23.09.2018	27.08.2015- 17.09.2015	1,2793	407,33 391,40	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 31.08.2016r. 407,33 zł 14.02.2017 r. 391,40 zł
19	21.08.2015 Adam Dziągiel	cz. dz. nr 28/1	21.08.2015- 20.08.2018	18.06.2015- 09.07.2015	0,5500	61,29 58,90	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 31.08.2016r. 61,29 zł 14.02.2017 58,90 zł
21	14. 09.2015 r. Mróz Krystyna	dz. nr 3/20	14.09.2015 13.09.2018	21.08.2015- 11.09.2015	0,0319	6,99	30. 09 02.09.2016r. 6,99 zł
22	01.06.2015 r. Skwarek Stanisław	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	1,7000	233,02 223,91	15. 02 za II półrocze roku poprzedniego 31. 08 za I półrocze roku bieżącego 02.09.2016r.(2dni) 232,93zł+ods. 0,09zł 05.09.2016r. 0,09 zł 09.02.2017r. 223,91 zł
23	01.06.2015 r. Tuński Adam	dz. nr 8/454 dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	do 31.08.2016 r.- 11,2200 ha od 01.09.2016 r. - 5,7200 ha	1.537,94 497,98 499,70	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 31.08.2016r. 1.537,94 15.02.2017r. 497,98 zł i 499,70 zł

W

2020

2020

24	01.06.2015 r. Zańko Roman	dz. nr 10 dz. nr 8/467	01.06.2015 – 21.11.2016	23.04.2015- 14.05.2015	8,0000	1.096,57 825,38	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 15.09.2016 (15 dni) 1.093,42zł+ods. 3,15zł 14.02.2017r. 825,38 zł
25	01.06.2015 r. Zańko Konrad (przejął po Romanie Zańko)	dz. nr 10 dz. nr 8/467	22.11.2016 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	8,0000	0 229,27	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 14.02.2017r. 229,27 zł
26	01.06.2015 r. Klucha Adam	dz. nr 8/467 dz. nr 10	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	24,7600	3.393,88 3.261,17	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 01.09.2016r. (1 dzień) 3.393,97zł+ods. 0,65zł 13.02.2017 r. 3.261,08 (0,09zł z nadpłaty
27	01.06.2015 r. Szubert Bogdan	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	5,0000 od 14.10.2015 8,0000 ha	1.096,57 1.053,69	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 13.09.2016 r. (13 dni) 1.096,57zł+ods. 2,73zł 15.02.2017r. 1.053,69 zł
28	01.06.2015 r. Dąbrowski Eugeniusz	dz. nr 10	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	3,7000	507,17 487,34	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 16.09.2016r.(16dni) 507,17zł+ods. 1,56zł 16.03.2017r. (29 dni) 487,34zł+ods. 2,71zł

W
2020

2.11.17

29	01.06.2015 r. Skwarek Mirosław	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	2,0000	274,14 263,43	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 19.07.2017r. (322 dni) 274,14zł+ods. 16,93+k.u. 11,60zł) 07.04.2017 r.(51 dni) 263,43zł+ods. 2,58zł
30	01.06.2015 r. Pierzecki Jarosław	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	1,5000	205,61 197,56	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 05.09.2016r. (5dni) 205,61zł+ods. 0,20zł 28.02.2017r. (13 dni) 197,56zł+ods.0,49zł
31	01.06.2015 r. Krupiński Stanisław	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	4,5000	616,82 592,70	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 06.09.2016r. (6dni) 616,82zł+ods. 0,71zł 16.02.2017r. (1dzień) 592,70zł+ods. 0,11zł
32	01.06.2015 r. Nawrot Krystyna i Czesław	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	8,0000	1.096,57 1.053,69	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 02.09.2016r. (2dni) 1.096,57zł+ods. 0,42zł 15.02.2017r. 1.053,69 zł
33	01.06.2015 r. Pindel Teofil	dz. nr 8/454	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	5,0000	685,36 658,55	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 05.09.2016 r.(5dni) 685,36zł+ods. 0,66zł 06.02.2017r.

w Dział

J. H.

							658,55 zł	
34	01.06.2015 r. Sokołowski Artur	dz. nr 8/467 dz. nr 10	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	16,8200	2.305,54 2.215,39	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 02.09.2016r. (2 dni) 2.305,54zł+ods. 0,88zł 07.02.2017r. 2.215,39 zł	
35	01.06.2015 r. Tadeusz Kolor	dz. nr 8/467	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	7,0000	959,50 921,98	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 13.09.2016r.(13 dni) 959,50zł+ods. 2,39zł 13.02.2017r. 921,98 zł	
36	01.06.2015 r. Rafał Kapuściński	dz. nr 8/468	01.06.2015 – 31.05.2018	23.04.2015- 14.05.2015	3,7137	509,04 489,13	do 15.02 za 2 półrocze roku poprzedniego i do 31. 08 za 1 półrocze roku bieżącego 02.09.2016r. (2 dni) 508,94zł+ods. 0,10zł 05.09.2016r. 0,10 zł 10.02.2017 489,13 zł	




Wysokość czynszu dzierżawy gruntów rolnych ustalano, zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej Zarządzeniami w *sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego*.

Płatność czynszu dokonywana była terminowo (poza przypadkiem wykazanym w poz. 12 zestawienia), w wysokościach wynikających z zawartych umów, a w przypadku nieterminowych wpłat, naliczano odsetki za zwłokę.

Umowy dzierżawy zawarte na okres powyżej 3 lat w trybie bezprzetargowym.

W 2016 roku, realizowano 6 umów dzierżawy nieruchomości zawartych na okres powyżej 3 lat w trybie bezprzetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Wpłata

2 *MF*

Lp	Umowa z dnia/ dzierżawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Uchwała Rady Gminy	Pow. w ha	Czynsz brutto za 2016 r.	Termin płatności Wpłaty/kwota
1	11.05.2012 r. Fundacją Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych „Wróć” Organizacja Pożytku Publicznego	dz. nr 33/4 dz. nr 33/12	od 01.07.2012 na czas nieokreślony, nie krótszy niż 10 lat	XV/148/2012 z 20.02.2012r	0,9961	100,00	30.06.2016 r. 20.06.2016 r. 100,00 zł
2	25.02.2009 r. Wielgosz Sławomir	dz. nr 171/3 dz. nr 72 dz. nr 169/3	25.02.2009- 24.02.2019	-	3,4752	608,58 584,78	31.08.2016 r. 05.09.2016r. (5 dni) 608,58zł+ods. 0,58zł 15.02. 06.02.2017r. 584,78 zł
3	24.02.2011 r. Edmund Cybulski	dz. nr 104/3	24.02.2011- 03.01.2017	-	0,0336	7,53	15.09 16.09.2016r. (1dzień) 7,53 zł
4	01.07.2007 r. Krajowa Spółka Cukrowa S.A	dz. nr 8/8 podział na dz. nr 8/467	01.07.2007- 31.12.2016	-	3,0000	35.670,00	31.03.2016 r. 30.03.2016r. 17.835,00 zł 30.11 29.11.2016r. 17.835,00 zł
5	31.05.2014 r. GRAVEL Sp. z o.o.	cz. dz. nr 8/453	01.06.2014- 31.12.2017	XXXVI/331/ 2014 z 12.03.2014r.	5,5000	136.382,40	•10-ty każdego miesiąca ➤ 12.02.2016r. 15.000,00 zł ➤ 26.02.2016r. 20.000,00 zł ➤ 29.03.2016r. 15.028,38 zł ➤ 20.04.2016r. 3.719,52 zł ➤ 29.04.2016r. 11.365,20 zł ➤ 10.06.2016r. 11.500,20 zł ➤ 21.07.2016r. 19.080,00 zł ➤ 19.08.2016r. 11.382,83 zł ➤ 12.09.2016r. 11.365,20 zł ➤ 17.10.2016r. 11.365,20 zł ➤ 08.11.2016r. 11.365,20 zł ➤ 14.11.2016r. 19,75 zł ➤ 13.12.2016r. 11.365,20 zł ➤ 15.12.2016r. 6,54 zł
6	14.08.2009 r. Samonek Alina	dz. nr 8/8	14.08.2009- 13.08.2018	-	0,0340	5,38	20. 12 Brak wpłaty

- Poszczególne wpłacone przez dzierżawcę wykazanego w poz. 5 zestawienia, kwoty zarachowano:
 - z dnia 12.02.2016 - 15.000,00 zł – za XI i XII 2015 = 14.785,36 + odsetki 214,64 zł,
 - z 26.02.2016 - 20.000,00 zł – za XII 2015 = 761,28 zł i za I-II 2016 = 19.100,71 zł + odsetki 138,01 zł,

W

dotar

L. J.

- z dnia 29.03.2016 – 15.028,38 zł- za II-III 2016 = 14.953,71 zł + odsetki 74,67 zł,
- z dnia 20.04.2016 – 3.719,52 zł- za III-IV 2016 = 3.712,16 zł + odsetki 7,36 zł,
- z dnia 29.04.2016 – 11.365,20 zł- za IV 2016 = 11.337,16 zł + odsetki 28,04 zł,
- z dnia 10.06.2016 – 11.500,20 zł – za V-VI 2016 = 11.454,29 zł + odsetki 45,91 zł,
- z dnia 21.07.2016 – 19.080,00 zł – za VI-VII 2016 = 18.998,18 zł + odsetki 81,82 zł,
- z dnia 19.08.2016 – 11.382,83 zł- za VIII 2016 = 11.365,39 zł + odsetki 17,44 zł,
- z dnia 12.09.2016 – 11.365,20 zł – za IX 2016 = 11.360,84 zł + 4,36 zł,
- z dnia 17.10.2016 – 11.365,20 zł – za X 2016 = 11.349,96 zł + odsetki 15,24 zł,
- z dnia 08.11.2016 – 11.365,20 zł – za XI 2016 = 11.365,20 zł,
- z dnia 14.11.2016 – 19,75 zł – za IX 2016 = 4,36 zł i za X 2016 = 15,24 + odsetki = 0,15 zł,
- z dnia 13.12.2016 – 11.365,20 zł – za XII 2016 = 11.358,66 zł + odsetki 6,54 zł,
- z dnia 15.12.2016 – 6,54 zł – za XII 2016 = 6,54 zł.

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów wykazanych w pozycjach: 2, 3 i 4 powyższego zestawienia - w trybie bezprzetargowym.

Uchwałą Nr XV/148/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku Rada Gminy Malbork wyraziła zgodę na wydierżawienie budynku usytuowanego na nieruchomości stanowiącej działkę nr 33/4 o pow.0,9404 ha obręb Laskowice Wielkie. Umową o której mowa w poz. 1 poniższego zestawienia, wydierżawiono, poza powyższą działką, działkę nr 33/12 w Lasowicach Wielkich, nie objętą cyt. wyżej uchwałą.

We wszystkich przypadkach (100 % populacji), faktury VAT wystawiano zgodnie z zawartymi umowami.

Wysokość czynszu dzierżawy ustalano, zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej Zarządzeniami Wójta Gminy Malbork.

Płatność czynszu przez dzierżawców dokonywana była terminowo (poza podmiotem ujętym pod pozycją 5 w tabeli), w wysokościach wynikających z wystawionych faktur, a w przypadku nieterminowych wpłat, naliczano odsetki za zwłokę.

Natomiast dzierżawca wykazany w poz. 6 zestawienia- nie dokonał wpłaty należnego czynszu w ogóle. Wobec zalegającego dzierżawcy nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.

W 2016 roku, realizowano 1 umowę dzierżawy nieruchomości zawartej na okres powyżej 3 lat w trybie przetargowym, zawartą w dniu 01.07.2013 roku z firmą Karczma Zamczysko – Krzysztof Łopata, działki Nr 124/2 o pow. 1,6900 ha na okres od 01.07.2013 do dnia 30.06.2023 roku. Stawkę czynszu określono w kwocie 9.257,58 zł, płatną w dwóch ratach po 4.628,79 zł w terminach do 30.06. i 31.12. każdego roku.

Stawkę czynszu za dzierżawę nieruchomości określono w Zarządzeniu Nr 14/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork, tj. dz. nr 124/2 o pow. 1,6900 ha, obręb Czerwone Stogi oraz 0,0413 ha z dz. nr 8/32 o pow. całkowitej 0,1533 ha, obręb Tragamin.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydierżawienia i podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w telewizji internetowej TV Malbork, rozesłanie do sołtysów gminy Malbork oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy. Wykaz zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do przetargu przystąpiły 2 osoby. Czynności przetargowe przeprowadziła komisja powołana Zarządzeniem Nr 24/2012 Wójta Gminy Malbork z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i Komisji do Przeprowadzenia Rokowań.

Wydzierżawienia dokonano po przeprowadzeniu I przetargu ustnego nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 13 maja 2013 roku. Wyłoniony przetargiem dzierżawca zadeklarował 9.300 zł tj. kwotę 225,00 zł powyżej kwoty wskazanej w zarządzeniu (w kwocie 9.075,00 zł).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto zapis "wadium ulega przepadkowi w razie uchylenia się uczestnika, który przetarg wygrał od zawarcia umowy dzierżawy w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu."

W związku z powyższym w dniu 17 maja 2013 r. wystosowano do zwycięzcy przetargu pismo informujące, że termin podpisania umowy dzierżawy wyznaczono na dzień 29 maja 2013 r.

Zwycięzca przetargu nie stawiał się w wyznaczonym terminie.

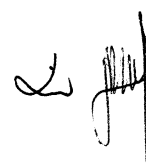
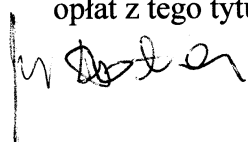
Dnia 4 czerwca 2013 r. Wójt Gminy Malbork poinformował w/w osobę, że 3 czerwca 2013 r. upłynął wyznaczony w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu termin do podpisania umowy dzierżawy a wadium uległo przepadkowi. W związku z powyższym umowę dzierżawy zawarto z osobą, która zaoferowała drugą w kolejności najkorzystniejszą ofertę, tj. kwotę 9.175,00 zł.

Płatności należnego za 2016 roku dokonano: z tytułu I raty – w dniu 4 lipca 2016 roku (4 dni po terminie) – kwotę 4.625,24 zł i w dniu 12 lipca 2016 r. – kwotę 3,55 zł (łącznie 4.628,79 zł) oraz odsetki w wysokości 3,55 zł a II ratę - w dniu 9 grudnia 2016r. kwotę 4.628,79 zł.

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

W 2016 r. nie pobierano opłat z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Realizowano natomiast dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Kwoty opłat z tego tytułu oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie.



Lp	Użytkownik wieczysty	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Oплата roczna w zł	Podstawa naliczania
1	Przedsiębiorstwo "Nogat" Sp. z o. o.	Kałdowo Wieś	96/4, 96/6, 97/3, 97/5, 98/2, 99/2, 100/2, 102/2, 103/2, 132/2, 167/2, 168/2, 169/2, 171/2, 172/2	7,2100	4 506,25 zł 25.03.2016r. - 4.506,25 zł	rep. A nr 6564/1995 z dn. 28. 12. 1995 r. rep. A nr 1747/2006 /zrzeczenie się prawa użytkowania wieczystego 2 z 17 dz./ z dn. 28. 03. 2006 r.
2	Marta i Henryk Żelobowcy	Nowa Wieś	36/7	0,0401	219,60 zł 21.03.2016r. - 219,60 zł	1. rep. A nr 4252/93 dla Gminnej Spółdzielni "SAMOPOMOC CHŁOPSKA" w Malborku 2. rep. A nr 2271/2006 Gminna Spółdzielnia "SAMOPOMOC CHŁOPSKA" w Malborku dla Żelobowskich z dn. 05. 07. 2006 r.
3	Spirewski Adam	Lasowice Wielkie	251/3	0,9813	21,87 zł 21.03.2016r. - 21,87 zł	Dz. nr 251/2 1. przekazanie w użytkowanie wieczyste akt not. Rep. A Nr 4891/94 dla SUR w Malborku Podział dz. nr 251/2 na dz. nr 251/3 i 251/4 (dec. znak PP-7415/17/99 z dnia 15. 09. 1999 r.) 2. sprzedaż dz. nr 251/4 akt not. Rep. A Nr 5317/99 z dnia 28. 12. 1999 r. - Spółdzielnia Usług Rolniczych dla Gminy Malbork 3. sprzedaż dz. nr 251/3 akt not. rep. A nr 1170/2001 z dnia 15. 03. 2001 r. SUR dla I. Szcześniak, R. Sadowy, F. Przebierała, małż. Redkiewicz, małż. Woźniak, Spirewscy 4. darowizna akt not. z dnia 2056/06 z dn. 22. 06. 2006 r. Adam i Krystyna Woźniak dla Grzegorz Woźniak 5. Postan. Sądu 07. 02. 2007 r. o nabyciu spadku po Grzegorzu Kondys dla Patrycji Kondys 6. sprzedaż akt not. z dnia 04. 03. 2008 r. Rep. A Nr 281/2008 Szyszka dla Redkiewicz 7. sprzedaż akt not. z dnia 04. 05. 20010 Rep. A. Nr 2862/2010 Sadowy dla Redkiewicz 8. darowizna akt not. z dnia 22. 07. 2011 r. Rep. A Nr 3149/2011 Spirewscy dla syna Adama Spirewskiego 9. sprzedaż akt not. z dnia 06. 06. 2014 r. Rep. A Nr 3180/2014 Przebierała dla Redkiewicz
4	Redkiewicz Waldemar				131,22 zł 22.03.2016r. - 131,22 zł	
5	Woźniak Grzegorz				21,87 zł 17.03.2016r. - 21,87 zł	

W. Dzierż

L. J.

						10. sprzedaż akt not. z dnia 12. 12. 2014 r. Rep. A Nr 7114/2014 Kondys dla Redkiewicz 11. sprzedaż akt not. z dnia 04. 02. 2015 r. Rep. A Nr 724/2015 Szcześniak dla Redkiewicz
6	Wałdowski Bogdan	Stogi	210/2, 210/7, 210/12, 210/16 (udział 1/5)	0,0512	55,55 zł 16.03.2016r. - 55,55 zł	rep. A nr 7133/1994 Kółko Rolnicze w Stogach od Gminy Malbork (dz. n) rep. A nr 3852/1996 Tylicka od Kółka Rolniczego w Stogach rep. A nr 3209/1999 Wałdowski od Tylicka
7	Siudowski Zenon		210/3, 210/9, 210/13, 210/16 (udział 1/5)	0,0503	54,73 zł 19.03.2016r. - 54,73 zł	rep. A nr 7133/1994 Kółko Rolnicze w Stogach od Gminy Malbork rep. A nr 6240/1995 Siudowski od Kółka Rolniczego w Stogach
8	Nowak Tadeusz		210/5, 210/6, 210/15, 210/16 (udział 1/5)	0,0640	66,08 zł 10.03.2016r. - 66,08 zł	rep. A nr 7133/1994 Kółko Rolnicze w Stogach od Gminy Malbork rep. A nr 6246/1995 Nowak od Kółka Rolniczego w Stogach
9	Tubiak Olga		210/1, 210/10, 210/11, 210/16 (udział 1/5)	0,0630	65,26 zł 11.03.2016r. - 65,26 zł	rep. A nr 7133/1994 Kółko Rolnicze w Stogach od Gminy Malbork rep. A nr 6252/1995 Tubiak (z domu Kulikowska) od Kółka Rolniczego w Stogach
10	Gębicki Wiesław		210/4, 210/8, 210/14, 210/16 (udział 1/5)	0,0525	56,54 zł 14.03.2016r. - 56,54 zł	rep. A nr 7133/1994 Kółko Rolnicze w Stogach od Gminy Malbork rep. A nr 576/1999 Gębicki od Kółka Rolniczego w Stogach
	RAZEM			7,5729	5198,97	

We wszystkich przypadkach wymienionych w tabeli, płatność opłat rocznych (w łącznej kwocie 5.198,97 zł), dokonywana była terminowo i w prawidłowej wysokości.

Nie naliczono natomiast opłat rocznych, od nieruchomości użytkownika wieczystego – Parafii Rzymsko- Katolickiej pw. Św. Józefa w Malborku usytuowanej w m. Czerwone Stogi działek Nr 97/12, 97/14, 98,4 98/5, 99,4 i 99/5 o łącznej powierzchni 1,9700 ha, na urządzenie cmentarza parafialnego.

Aktem notarialnym Repertorium A. nr 629/1993/93 z dnia 4 lutego 1993 roku, zawartym przed notariuszem Renatą Krzezińską w Malborku ul. Poczty Gdańskiej 19, Wójt Gminy Malbork Pan Jerzy Konarzycki oddał powyższe działki w użytkowanie wieczyste (na okres 99 lat) cyt. wyżej parafii. W § 3 aktu ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego kwocie 6.592.600 zł.

Podstawę przekazania powyższej nieruchomości, stanowiła Uchwała Rady Gminy Malbork Nr VI/18/92 z dnia 18 listopada 1992r w sprawie przekazania na rzecz Parafii Rzymsko –

W Dólar

[Signature]

Katolickiej pw. św. Józefa w Malborku ul. Kościelna 5, gruntów położonych we wsi Czerwone Stogi, z przeznaczeniem na urządzenie cmentarza parafialnego.

Do dnia kontroli, cmentarz parafialny nie został urządzony. Oplat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nie pobierano w ogóle.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Malbork Pan Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Dnia 18 listopada 1992 r. Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr VI/18/92 w sprawie przekazania na rzecz Parafii Rzymskokatolickiej pod wezwaniem Św. Józefa w Malborku ul. Kościelna 5, gruntów położonych we wsi Czerwone Stogi. W §1 w/w uchwały zapisano: "Przekazuje się nieodpłatnie w użytkowanie wieczyste na rzecz Parafii Rzymsko - Katolickiej pod wezwaniem Św. Józefa w Malborku ul. Kościelna 5, grunt oznaczony nr 97/12 o pow. 0,0300 ha, 97/14 o pow. 1,2600 ha, 98/4 o pow. 0,2700 ha, 98/5 o pow. 0,1500 ha, 99/4 o pow. 0,1700 ha, 99/5 o pow. 0,0900 ha położony we wsi Czerwone Stogi z przeznaczeniem na urządzenie cmentarza parafialnego".

Na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 629/1993 z dnia 4 lutego 1993 r. sporządzonego przez notariusza Renatę Krzemińską, Gmina Malbork przekazała w użytkowanie wieczyste na rzecz Parafii Rzymsko - Katolickiej pod wezwaniem Św. Józefa w Malborku ul. Kościelna 5, grunty oznaczone jako dz. nr: 97/12 o pow. 0,0300 ha, 97/14 o pow. 1,2600 ha, 98/4 o pow. 0,2700 ha, 98/5 o pow. 0,1500 ha, 99/4 o pow. 0,1700 ha, 99/5 o pow. 0,0900 ha położonej we wsi Czerwone Stogi z przeznaczeniem na urządzenie cmentarza parafialnego. W §3 wskazanej umowy zapisano, że "Opłata roczna za grunt będący przedmiotem niniejszej umowy wyniosłaby 6.592.600 zł, zaś pierwsza wpłata - kwotę 19.977.800 zł. Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę(...) o nieodpłatnym przekazaniu gruntu Parafii".

Opłata roczna za grunt po denominacji wyniosłaby kwotę 659,26 zł.

Ze względu na użyte w umowie oddania terenu w użytkowanie wieczyste stwierdzenie "opłata roczna wyniosłaby" oraz "nieodpłatne przekazanie gruntu" w 2016 r. nie pobrano opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste.

Obecnie rozpoczęto procedurę aktualizacji opłaty rocznej za przedmiotowy grunt. Zlecono dokonanie ustalenia wartości nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego.

Wyjaśnienie powyższe oraz kserokopie aktu notarialnego Repertorium A. nr 629/1993/93 i uchwały Rady Gminy Nr VI/18/92 ujęto w poz. Nr 12 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

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

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

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

W Olsztynie

[Signature]

Rodzaj należności	ROK 2016		
	Stan na 01.01.2016 r.	Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem	Stan na 31.12.2016r.*
Zarząd	-	-	-
Najem lokali mieszkalnych dane windykację prowadzi GZGKiM			
Czynsz dzierżawny	15.760,60	15.548,13	4.851,39
Dzierżawa gruntów - poligon	295,47	295,47	277,29
Sprzedaż majątku	-	-	-
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-	-	-
Opłata za wieczyste użytkowanie	-	-	-

* w tym zaległości powstałe w 2016 r.

Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę Nr VII/55/2011 z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jednostkom jej podległym. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 91 z dnia 27 lipca 2011 r. poz. 1873. Uchwałą nr XI/114/2011 z dnia 28 października 2011 r. dokonano zmiany powyższej uchwały.

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

➤ Czynsz dzierżawny

Dłużnicy zaewidencjonowani pod numerami:

1.Konto 028

Zaległość na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła kwotę 15.546,64 zł.

Zaległość powstała za listopad i grudzień 2015 r. Po upływie terminu płatności wysłano upomnienie nr 4/2015 z dnia 29.12.2015 r. W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 15.546,64 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. zaległości nie występują.

2.Konto 007

Zaległość na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła kwotę 185,53 zł.

Zaległość powstała za 2011 r. Po upływie terminu płatności wysłano upomnienie nr 1/2012 z dnia 09.01.2012 r. W trakcie roku nie wyegzekwowano żadnej kwoty, nie dokonano też żadnej czynności windykacyjnej.

Na dzień 31.12.2016 r. stan zaległości wynosi kwotę 185,53 zł

3.Konto 006

Zaległość na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła kwotę 13,90 zł.

Zaległość powstała za 2015 r.

W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 13,90 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. zaległości nie występują.

4.Konto 015

Zaległość na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła kwotę 13,04 zł.

Zaległość powstała za 2014-2015 r.

W 2016 roku odpisano z konta kwotę 13,04 zł. Podstawę odpisu stanowiły decyzje w sprawie umorzenia zaległego czynszu dzierżawnego: Nr 3136/01/2016 z dnia 31.08.2016 r. za 2014 rok (6,90 zł oraz odsetki 0,89 zł) i Nr 3136/02/2016 z dnia 31.08.2016 r. za 2015 rok (6,14 zł oraz odsetki 0,30 zł).

Na dzień 31.12.2016 r. stan zaległości (powstałych w 2016 r.) wynosi kwotę 5,38 zł.

Inne zaległości nie wystąpiły.

➤ Dzierżawa gruntów – poligon

1.Konto 017

Zaległość na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła kwotę 0,70 zł.

Zaległość powstała za 2015 r.

W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 0,70 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. zaległości nie występują.

2. Konto 015

Zaległość na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosiła kwotę 294,77 zł.

Zaległość powstała za 2015 r. Po upływie terminu płatności wysłano upomnienie nr 2/2015 z dnia 23.10.2015r. W 2016 roku wyegzekwowano kwotę 294,77 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. stan zaległości (powstałej w 2016 roku), wynosi kwotę 274,14 zł

Inne zaległości nie wystąpiły.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

Wpływy z usług w 2016 roku uzyskano w kwocie 28.307,47 zł, co stanowi 176,92 % planu.

Dochody z powyższego tytułu osiągnął wyłącznie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku w rozdziale 85228 § 0830 z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze.

3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2016 nie uzyskano dochodów z powyższych tytułów.

3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W Ośrodku

W Ośrodku

W 2016 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 14.655,59 zł co stanowi 122,13 % planu (12.000 zł).

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie Gminy naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

3.4.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W badanym okresie, nie osiągnięto dochodów z fotoradarów. W badanym okresie gmina nie dysponowała fotoradarami.

W 2016 r. nie osiągnięto dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów.

W badanym okresie, wydano 2 decyzje w sprawie umorzenia należności z tytułu ustalonych opłat za usunięcie drzew, decyzjami Wójta Gminy Malbork:

- Nr RG - II- 7635/6/2013 z dnia 17 stycznia 2013 w kwocie łącznej 1.120.396,00 zł ustalonej dla Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Gdyni. Umorzenia powyższej opłaty dokonano decyzją Nr RG - II- 7635/6//e2/013-2016 z dnia 3 października 2016 r.;

- Nr RG - II- 7635/5/2013 z dnia 17 stycznia 2013 w kwocie łącznej 737.058,18 zł, ustalonej dla Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Gdyni. Umorzenia powyższej opłaty dokonano decyzją Nr RG - II- 7635/5//e2/013-2016 z dnia 3 października 2016 r.

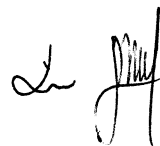
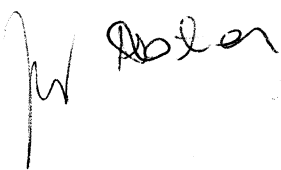
Kwoty te nie zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej.

W badanym okresie, wydano ponadto 61 decyzji, w których, na podstawie art. 86 ust.1 pkt 2, 4,5,7,10,11 i 14 ustawy o ochronie przyrody, nie naliczono opłat za usunięcie drzew i krzewów.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wydatków ujętych w planie finansowy przy wykorzystaniu programu ACL i nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków wykonanych w stosunku do planu finansowego Urzędu Gminy w Malborku.



Struktura wydatków budżetowych 2016

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2016	Wykonanie na dzień 31.12.2016	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	Wydatki bieżące w tym : - wydatki jednostek budżetowych o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń o wydatki związane z realizacją zadań statutowych - dotacje na zadania bieżące - świadczenia na rzecz osób fizycznych - wydatki na obsługę długu publicznego - wydatki na udzielone poręczenia - wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	18.269.421,62 6.291.138,00 4.509.175,74 1.676.342,00 5.093.439,24 345.000,00 0,00 354.326,64	16.922.121,83 6.007.632,33 4.022.206,29 1.633.327,21 5.058.837,81 144.831,12 0,00 55.281,07	75,47 26,79 17,94 7,28 22,56 0,65 0,00 0,25	92,63 95,49 89,20 97,43 99,32 41,98 0,00 15,60
2.	Wydatki inwestycyjne w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	5.589.721,00 8.000,00	5.499.555,68 0,00	24,53 0,00	98,39 0,00
	RAZEM	23.859.142,62	22.421.677,51		

Na dzień 31 grudnia 2016 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości 16.922.121,83 zł, co stanowi 92,63 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 75,47%, natomiast wydatki majątkowe 24,53% wydatków poniesionych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 1.176.758,94zł, tj. 95,57 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.231.268,00 zł) z tego:

- 910.396,77 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 949.211,00 zł),
- 79.791,49 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 79.810,00 zł),
- 160.154,88 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 172.487,00 zł),
- 22.815,80 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 26.160,00 zł),
- 3.600,00 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 3.600,00 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. zatrudnione były 24 osoby w ramach 23,50 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta – Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach pracy: ds. księgowości budżetowej (2 etaty), ds. księgowości podatkowej ds. obsługi rady i kadr, ds. rolnictwa, geodezji, gospodarki gruntami melioracji

oraz ochrony środowiska ds. budownictwa, planowania przestrzennego, mieszkalnictwa, drogownictwa i infrastruktury terenowej oraz zamówień publicznych, tj. łącznie 9 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu, Wójt wprowadził Zarządzeniem Nr 23/2009 z dnia 02.06.2009 roku (zmienionym Zarządzeniem Nr 80/2013 z dnia 30.12.2013 roku).

Określono w nim:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego;
- warunki przyznawania oraz sposób wypłacania nagród i premii innych niż nagroda jubileuszowa.

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Malborku zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Wójta) i z powołania (Skarbnika), ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych jednolity tekst (Dz. U. z 2014 r. z dnia 18 listopada 2014 r. poz.1786).

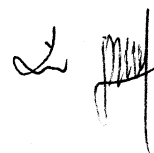
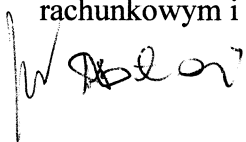
W badanym okresie, pozostałym pracownikom poddanym kontroli (poza pracownikiem zatrudnionym na stanowisku ds. księgowości budżetowej), dokonano jednorazowej zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego (w dniu 31.10.2014 roku), w wysokościach i kategoriach zgodnych z przyjętym Regulaminem Wynagradzania.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta bieżącej kadencji dokonał organ stanowiący Uchwałą Rady Gminy Nr II/6/2014 z dnia 12.12.2014 r. obowiązującą, co wynika z § 3 cyt. wyżej uchwały, z mocą od dnia 01.12.2014 roku.

W 2016r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło (zgodnie z art. 37 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych), siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac (kontroli poddano miesiące marzec, wrzesień i listopad 2016 roku) oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno - rachunkowym i merytorycznym oraz przez Skarbnika i Wójta.



3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2017 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę (w rozdziale 75023 – kwotę 72.253,62 zł) tj. 99,95% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 72.287,00 zł.

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony wykaz pracowników Urzędu Gminy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 KP), ilość dni urlopu okolicznościowego, ilość dni urlopu bezpłatnego oraz urlopy szkoleniowe.

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia. Nie zaszły okoliczności powodujące wyłączenie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 07.03.2017 r.

3.5.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (28.314,00 zł tj. 3% planowanego funduszu płac) wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 26.762,00 zł w dniu 19 grudnia 2016 roku. Zostały one przyznane na podstawie § 6 i 7 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników* (zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) oraz na podstawie art. 36 ust.6 i art. 39 ust.2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych – wobec Zastępcy Wójta - Sekretarza i Skarbnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W 2016 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu gminy ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w §4410, wydatkowano ogółem 13.998,27 zł (plan 20.000,00 zł), co stanowi 69,99 % planu.

Odbywanie i rozliczanie podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy dokonywane jest na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 37/2013 z dnia 11.06.2013r. wg stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy z tytułu używania przez

[Podpis]

[Podpis]

pracowników pojazdów do celów służbowych, wprowadzonej na podstawie § 3 ust.4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r.

W 2016 roku (w miesiącach objętych kontrolą tj. maj, sierpień i listopad) realizowano podróże służbowe zamiejscowe przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Malbork, pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy, udokumentowane delegacjami o numerach:

maj 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Wojciech Łukasiewicz	18/2016	120	0,8358	100,30
	SUMA		120		100,30

sierpień 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Wojciech Łukasiewicz	27/2016	120	0,8358	100,30
2.	Wojciech Łukasiewicz	28/2016	148	0,8358	123,70
3.	Dorota Cielasińska	29/2016	120	0,8358	100,30
4.	Dorota Cielasińska	30/2016	120	0,8358	100,30
	SUMA		508		424,60

listopad 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Wojciech Łukasiewicz	36/2016	120	0,8358	100,30
2.	Wojciech Łukasiewicz	37/2016	120	0,8358	100,30
	SUMA		240		200,60

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej nie było poprzedzane wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, co wynika z §3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz.167).

Odbyte samochodem osobowym podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną ww. Zarządzeniem Nr 37/2013 z dnia 11.06.2013r.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

W Dzier

L. J.

W ramach powyższego paragrafu, realizowano ponadto – 8 umów dotyczących *ryczałtu samochodowego*, o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne.

Za miesiące objęte kontrolą (maj, sierpień i listopad 2016 r.) złożono łącznie 22 oświadczenia pracowników.

Oświadczenia zawierają informację pracownika o wykorzystaniu *pojazdu do celów służbowych* o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu (wypoczynkowego, okolicznościowego i bezpłatnego), zwolnienia lekarskiego podróży służbowej lub innej nieobecności, oraz o podróży służbowej przekraczającej 8 godzin a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Z uwagi na zwolnienie lekarskie nie złożono oświadczenia za miesiące maj i sierpień przez Pana J. Prokopowicz.

W 2016 roku nie realizowano zagranicznych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy.

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe krajowe w miesiącach kwiecień i maj 2017 roku o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego (w tym od nr 10 do nr 16 w kwietniu i o nr 17 i 18 w maju 2017r.)

Ponadto stwierdzono, że w miesiącach: kwietniu i maju 2017 r. nie realizowano podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Malbork na wyjazdy do Warszawy.

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

We wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

Potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię rejestru podróży służbowych, ujęto pod poz. Nr 13 zestawienia akt roboczych, stanowiącego Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu, terminowości płatności,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Kontroli poddano wydatki poniesione w II i III kwartale 2016 roku.

W roku 2016 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 47.530,35 zł na 70.000,00 zł środków planowanych na ten cel.

[Signature]

[Signature]

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup materiałów biurowych, w kwocie 11.487,55 zł (z tego w II kw. 2016r. – 1.626,85 zł, a w III kw. 2016 r. – 3.657,14 zł).

W ramach § 4260 zakup energii wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 35.318,78 zł na plan 40.000,00 zł, wydatki zostały poniesione na zakup energii, c.o. i wody (z tego w II kw. 2016r. – 11.237,00 zł, a w III kw. 2016 r. – 1.719,16 zł).

Na zakup usług pozostałych w ramach § 4300 w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 145.270,60 zł na plan 185.000,00 zł.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup usług związanych z bieżącym utrzymaniem Urzędu Gminy w Malborku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącach kwietniu i maju 2017 roku na wykonanie usług transportowych. W powyższym okresie nie ponoszono wydatków na wykonanie usług transportowych.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Malbork wprowadził (obowiązujące od dnia wprowadzenia), Zarządzenie Nr 104/2010 Wójta Gminy Malbork z dnia 31.10.2010 r. w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro, zmienione zarządzeniem Nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014 r., w którym kwotę 14.000 euro zmieniono na kwotę 30.000 euro.

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych, poddano wybór obsługi prawnej oraz dostawę paliwa.

▪ Obsługa prawna Urzędu Gminy

Wartości szacunkowej zamówienia nie dokonano.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Pan Marcin Kwiatkowski .

Z wyjaśnienia wynika cyt.:

Wyjaśniam, że umowę Nr RP/1/2016 z dnia 01.12.201 r. na obsługę prawną Urzędu Gminy Malbork i jednostek organizacyjnych Gminy, zawarto bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 pkt 3 lit. ea) ("ustawy nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem są usługi prawne związane z wykonywaniem władzy publicznej") ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) W związku z powyższym nie szacowano również kwoty zamówienia.

W dniu 1 grudnia 2016 roku, zawarto umowę Nr RP/1/2016 - na obsługę prawną Urzędu Gminy Malbork i jednostek organizacyjnych Gminy, pomiędzy Kancelarią Adwokacką Bogdan Statkiewicz a Gminą Malbork. Przy zawieraniu umowy nie stosowano ustawy – prawo zamówień publicznych ani też procedur określonych cyt. wyżej Zarządzeniem Wójta.

Bożen

[Signature]

Umowę zawarto, co wynika z § 4 umowy na okres czterech lat tj. od 1 grudnia 2016 r do 31 października 2019 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 4.305,00 zł.

Ponadto z tym samym wykonawcą realizowano umowy w okresie wcześniejszym:

- *Umowę o obsługę prawną* zawartą w dniu 1 lutego 2011 roku pomiędzy Kancelarią Adwokacką Bogdan Statkiewicz a Gminą Malbork. Umową powierzono prowadzenie obsługi prawnej w zakresie obsługi: Wójta, Urzędu Gminy, Rady Gminy, GZEAS, GZGKiM. GOPS, GOKSRTi Z (tj. samorządowej instytucji kultury), Szkół Podstawowych w Lasowicach Wielkich i Nowej Wsi, Gimnazjum Gminnego. Umowę zawarto na okres 4 miesięcy, za wynagrodzeniem miesięcznym 3.500 zł.

- Nr RP/1/2011 z dnia 1 czerwca 2011r - *na obsługę prawną Urzędu Gminy Malbork i jednostek organizacyjnych Gminy*, zawartą na okres od 1 czerwca 2011 r. do 31 maja 2014 r., za wynagrodzeniem miesięcznym 4.305,00 zł.

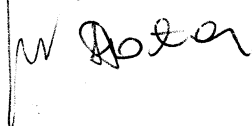
- Nr RP/1/2014 z dnia 1 czerwca 2014r - *na obsługę prawną Urzędu Gminy Malbork i jednostek organizacyjnych Gminy*, zawartą na okres od 1 czerwca 2014 r. do 30 listopada 2016 r., za wynagrodzeniem miesięcznym 4.305,00 zł;

Z § 3 pkt 3 umowy Nr RP/1/2014 z dnia 1 czerwca 2014r wynika, że niezależnie od umówionego wynagrodzenia, Usługodawcy przysługują zasądzone i wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego oraz zasądzone i wyegzekwowane od strony przeciwnej koszty zastępstwa procesowego, powiększone o podatek VAT.

W okresie objętym kontrolą, wystawiano faktury dokumentujące wykonanie usług – pomocy prawnej, w wysokościach wynikających z zawartych umów a płatności za faktury dokonywane były w terminie 14 dniowym od dnia złożenia faktury u Usługodawcy, zgodnie z § 3 pkt 2 zawartych umów. Natomiast, wszystkie faktury wystawiano z terminem płatności niezgodnym z warunkami zawartej umowy i tak przykładowo: faktura nr 20116/01/018 z dnia 29 stycznia 2016 r wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 9 lutego 2016r, natomiast termin płatności z niej wynikający to 5.02.2016r., płatności za fakturę dokonano w dniu 9 lutego 2016 r, a więc po terminie określonym fakturą, jednocześnie zgodnie z terminem płatności wynikającym z zawartej umowy,

Poza fakturami dotyczącymi obsługi prawnej, wystawiono faktury:

- Nr 2016/01/002 dnia 11 stycznia 2016 roku na *zastępstwo procesowe* na kwotę 1.476 zł brutto (w tym 276,00 zł VAT). Do faktury dołączono *nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym* z dnia 23 września 2015 roku, określający wysokość zwrotu kosztów procesu na rzecz Gminy Malbork w wysokości 1.300 zł, w którym nie określono wysokości kosztów zastępstwa procesowego. Wpłaty zasądzonych kwot, w tym zastępstwa procesowego w wysokości 1.300 zł, dokonano w dniach 12.10.2015 r i 31.12.2015r.




- Nr 2016/01/001 dnia 11 stycznia 2016 roku na *zastępstwo procesowe* na kwotę 2.952,00 zł brutto (w tym 552,00 zł VAT). Do faktury dołączono *postanowienie Sądu Rejonowego w Malborku* z dnia 1 grudnia 2015 roku, określające wysokość zwrotu kosztów zastępstwa procesowego na rzecz Gminy Malbork w wysokości 2.400 zł. Wpłaty zasądzonych kwot, w tym zastępstwa procesowego w wysokości, dokonano w dniu 17.12.2015r.

Powyższe postępowania prowadzono na podstawie pełnomocnictwa dla Kancelarii do prowadzenia powyższych spraw z dnia 1 grudnia 2014 roku, udzielonego przez Wójta Gminy Pana Marcina Kwiatkowskiego.

Łącznie, w latach 2011 do 2016, poniesiono wydatki w kwocie 309.960 zł (po 51.550 zł w każdym z powyższych lat), oraz z tytułu zastępstwa procesowego kwotę łączną 2.920 zł.

Potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie powyższych umów oraz faktur oraz wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nie oszacowania wartości szacunkowej zamówienia, ujęto w poz. **Nr 14** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

▪ Zakup paliwa

Wartość szacunkową zamówienia na 2016 rok, ustalono na kwotę 15.000 zł brutto. Wartość zamówienia nie przekracza kwoty 30.000 euro.

Zamówienia powyższego udzielono zgodnie z § 6 cyt. wyżej Zarządzenia Nr 104/14 Wójta Gminy Malbork z dnia 31.12.2010 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014r.

W badanym okresie dokonano zakupu paliwa na łączną kwotę 10.985,10 zł.

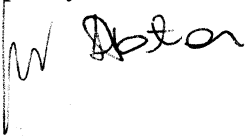
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

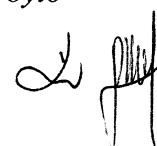
Zasady dotyczące zwrotu *kosztów podróży służbowych radnych*, Rada Gminy Malbork określiła w uchwałach Nr III/14/2014 z dnia 30.12.2014r. – dla radnych oraz Nr III/15/2014 z dnia 30.12.2014r. dla Przewodniczącego Rady Gminy.

W badanym okresie nie realizowano podróży krajowych ani podróży zagranicznych radnych. Ponadto sprawdzono, czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy Malbork w związku z pełnieniem funkcji radnego, zachowywali w 2016 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów jst.

Z udzielonej odpowiedzi oraz informacji w tej sprawie Sekretarza Pana Wojciecha Łukasiewicza wynika cyt.:

„Na podstawie informacji uzyskanych z jednostek organizacyjnych Gminy informuję, że spośród pracowników tych jednostek funkcję radnego pełnił w 2016 roku pracownik GOPS w Malborku. W tym przypadku funkcję radnego (udział w sesjach, komisjach itp.) wykonywał w ramach urlopu wypoczynkowego lub godzin nadliczbowych. Wynagrodzenie nie było potrącane.





W załączeniu przekazuję pismo GOPS w Malborku w niniejszej sprawie.

Udzieloną odpowiedź oraz informację w tej sprawie Sekretarza Pana Wojciecha Łukasiewicza zawarto w materiałach roboczych kontroli ujętych pod **poz. Nr 15** w zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę Nr III/14/2014 z dnia 30.12.2014r. *w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, przysługującym Radnym* w której ustalono zryczałtowane diety, w wysokości kwotowej, uzależnionej od pełnionej funkcji. Rada Gminy Malbork podjęła również Uchwałę Nr III/15/2014 z dnia 30.12.2014r. *w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, przysługujących Przewodniczącemu Rady*, w której ustalono zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 75 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 25 ust.6 ustawy o samorządzie gminnym. Kwotę zryczałtowanej diety, zgodnie z § 2 cyt. uchwały zaokrągliła się do pełnych złotych w dół.

W badanym okresie w § 3030 rozdziału 75022 poniesiono wydatki w wysokości 107.045,00 zł, na plan 110.640,00 zł.

Szczegółowej kontroli poddano miesiące: marzec, maj i październik 2016 roku.

Podstawę określenia wysokości należnej diety radnych, stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy i komisjach, a następnie sporządzany wykaz radnych z określeniem wysokości należnej diety (w % obecności na sesjach) oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.

Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami, stanowiącymi podstawę wypłat diet.

Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokości ustalonej w sposób, o którym mowa powyżej, w wysokościach przedstawionych poniżej, na rachunki osobiste radnych:

- za miesiąc marzec 2016 r. - w dniu 8 kwietnia kwotę łączną 8.970,00 zł, w tym dla Przewodniczącego Rady Gminy kwotę 1.320,00 zł.
- za miesiąc maj 2016 r. - w dniu 10 czerwca kwotę łączną 8.970,00 zł, w tym dla Przewodniczącego Rady Gminy kwotę 1.320,00 zł.
- za miesiąc październik 2016 r. - w dniu 10 listopada kwotę łączną 8.970,00 zł, w tym dla Przewodniczącego Rady Gminy kwotę 1.320,00 zł.

W Dole

sz [signature]

Zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr III/15/2014 z dnia 30.12.2014r. ustalona wysokość diety miesięcznej dla Przewodniczącego Rady powinna wynieść (po zaokrągleniu do pełnych złotych) 1.324,00 zł miesięcznie, wypłacano 1.320,00 zł miesięcznie. Zaniżono zatem w 2016 roku wysokość diety Przewodniczącego Rady Gminy o kwotę 48,00 zł.

Na analogicznych zasadach, wypłacano dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy, od dnia wejścia w życie uchwały Rady Gminy Nr III/15/2014 z dnia 30.12.2014r.

Wyrównania diety dla Przewodniczącego Rady Gminy za lata 2015, 2016 i za miesiące od stycznia do października 2017 roku w kwocie łącznej 136,00 zł, dokonano w dniu 22 grudnia 2017r.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Wójt Pan Marcin Kwiatkowski, bowiem nie powierzył realizacji tych zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Malbork.

Wyjaśnienia w sprawie powyższych nieprawidłowości, złożył Wójt Pan Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnień wynika, że cyt.:

„Zgodnie z uchwałą Nr III/15/2014 Rady Gminy Malbork z dnia 30 grudnia 2014 roku Przewodniczącemu Rady przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 75% kwoty bazowej, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym.

Sposób wyliczenia maksymalnej kwoty diety

kwota bazowa 1.766,46 zł

$1,5 \times 1.766,46 \text{ zł} = 2.649,69 \text{ zł}$

$2.649,69 \times 50\% = 1.324,85$ maksymalna kwota diety

Sposób wyliczeni diety dla Przewodniczącego Rady zgodnie z Uchwałą Rady

kwota bazowa 1.766,46 zł

$75\% \text{ kwoty bazowej} = 75\% \times 1.766,46 = 1.324,85 \text{ zł}$

Kwota zryczałtowanej diety powinna być zaokrąglona do pełnych złotych w dół.

Po zaokrągleniu dieta powinna więc wynosić 1.324 zł.

Dokonano błędnego zaokrąglenia do pełnych dziesiątek złotych w dół., zamiast do pełnych złotych w dół.

W związku z powyższym zamiast miesięcznej diety w wysokości 1324 zł naliczana była dieta w wysokości 1320 zł.

Od listopada 2017 roku dieta będzie wypłacana w prawidłowej wysokości.

Wyjaśnienie ujęto w poz. Nr 16 zestawienia akt roboczych, stanowiącego Zał. Nr. 1 do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy Malbork, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony z dniem 23 kwietnia 2013 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 19/2013 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Malbork i jednostkach organizacyjnych podległych Urzędowi

[Podpis]

[Podpis]

Gminy.

Określono w nim, (między innymi), że do korzystania z funduszu uprawnieni są pracownicy Urzędu i jednostek organizacyjnych ich rodziny oraz emeryci i renciści (byli pracownicy) i ich rodziny.

Działalnością socjalną, poza Urzędem Gminy, objęto pracowników: GOKSTiZ w Malborku, GOPS w Malborku oraz Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, na podstawie zawartej w dniu 23.04.2013 r. umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.

W badanym okresie, tj. w 2016 roku wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy, poza Urzędem Gminy, wniesiono następująco:

Jednostka organizacyjna	Naliczenie na 01.01.2016	Wpłata do 31.05.2016 75%	Wpłata do 30.09.2016 25%	Korekta do 31.12.2016	zwroty	Kwota wpłat ogółem	Kwota odpisu na 31.12.2016
GOPS	16.750,00	12.716,96	4.238,99	+2.187,86	X	19.143,81	19.143,81
GOKSiRiZ	6.016,61	4.512,46	1.504,15	-106,35	x	5.910,26	5.910,26
GZGKiM	8.800,00	5.000,00	4.093,29	+3.031,00	X	12.124,29	12.124,29
RAZEM	31.566,61	22.229,42	9.836,43	5.112,51	x	37.178,36	37.178,36

Wpłaty przez jednostki prowadzące wspólną działalność dokonywane były na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu, na podstawie złożonych informacji o planowanej liczbie zatrudnienia oraz - na podstawie faktycznego stanu zatrudnienia.

W trakcie kontroli ustalono:

- na dzień 01.01.2016 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 8.318,39 zł,
- w 2016 roku planowane przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy Malbork w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 18,50 etatu, opieką socjalną objęto 9 emerytów i rencistów.

Wysokość odpisu na 2016 rok powinna wynieść 21.878,59 zł tj. 18,50 etatu x 1.093,93 zł odpis na 1 osobę) oraz 9 emerytów i rencistów (byłych pracowników) x 182,32 zł (odpis na 1 emeryta) i do dnia 31 maja 2016 roku należało przekazać równowartość 75 % odpisu tj. kwotę 16.408,94 zł, a do dnia 30 września 2016r - kwotę 5.469,65 zł.

Odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:

Rozdział data odpisu	75011	75023	85212	90002	Razem	% Planu (po zmianach) na dzień
2016.05.31	-	16.408,94	-	-	16.408,94	
Do 31.05.2016	-	16.408,94	-	-	16.408,94	75 %
2016.09.30	-	5.469,65	-	-	5.469,65	

[Podpis]

[Podpis]

Do 30.09.2016	-	5.469,65	-	-	5.469,65	100 %
01.12.2016 r. dokonano korekty w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2016r	-	8.053,14	-	-	8.053,14	100 %
Razem	-	29.931,73	-	-	29.931,73	

- korekty odpisu w 2016 roku, dokonano w dniu 01.12.2016 r. (kwotę plus 8.053,14 zł), w której przyjęto faktyczną liczbę zatrudnionych pracowników w poszczególnych miesiącach 2016 roku (309 osób : 12 miesięcy = 25,75 osób) oraz zwiększono liczbę emerytów (2 osoby które odeszły na emeryturę w trakcie 2016 roku), proporcjonalnie od dnia przejścia na emeryturę).

- faktyczne zatrudnienie w 2016 roku wyniosło (ustalone zgodnie z zasadami określonymi 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 - Dz. U. Nr 43 poz.349) — 24,56 – etatu.

- ostateczna wysokość odpisu za 2016 rok powinna stanowić kwotę 28.507,80 zł, (w tym: 24,56 pracowników x 1.093,93 zł = 26.866,92 zł oraz 9 emerytów i rencistów kwota 1.640,88 zł).

Natomiast na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 29.931,73 zł (po dokonaniu korekty funduszu dokonanej w dniu 01 grudnia 2016 roku), a zatem kwotę zawyżoną o 1.423,93 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Pan Marcin Kwiatkowski.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.:

„Przeciętna, faktyczna liczba zatrudnionych ustalona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby osób zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Dz. U. Nr 43 poz.349) w Urzędzie Gminy, wyniosła 24,56 etatu (metoda uproszczona).

Do referatu finansowego pracownik odpowiedzialny za te wyliczenia omyłkowo podał pismem z dnia 01.12.2016r. dane z zestawienia sporządzanego do innych celów (zatrudnienie w osobach które wyniosło 25,75.), jak w tabeli poniżej.

Lp.	miesiąc	początek	koniec	średnie zatrudnienie w miesiącu	osoby zatrudnione
1.	sty-16	18,50	18,50	18,50	19
2.	lut-16	18,50	18,50	18,50	19
3.	mar-16	18,50	18,50	18,50	19
4.	kwi-16	30,00	30,00	30,00	31
5.	maj-16	29,00	26,50	27,75	30
6.	cze-16	26,50	26,50	26,50	27

7.	lip-16	26,50	28,50	27,50	31
8.	sie-16	28,50	29,50	29,00	30
9.	wrz-16	29,50	25,50	27,50	30
10.	paź-16	24,50	23,50	24,00	25
11.	lis-16	23,50	23,50	23,50	24
12.	gru-16	23,50	23,50	23,50	24
		297,00	292,50	294,75	309,00
		24,75	24,38	24,56	25,75

Nie dokonywano zwiększenia wysokości odpisu podstawowego o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Dokonano natomiast zwiększenia Funduszu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki. Liczbę tych osób ustalono poprzez wyliczenie przeciętnej liczby emerytów i rencistów w roku, tzn. dokonano zwiększenia liczby emerytów o osoby, które przeszły na emeryturę w ciągu 2016 roku.

Dołożona zostanie należyta staranność, aby w roku 2017 korekta odpisu na koniec roku dokonana została w sposób prawidłowy.

Naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS dokonała Pani Magdalena Wrzochalska – podinspektor ds. Biura Rady i kadr: - na dzień 1 stycznia 2016 roku pismem z dnia 5 kwietnia 2016 roku, - natomiast korekty odpisu na dzień 31 grudnia 2016 r- pismem z dnia 1 grudnia 2016 roku.

Wyjaśnienie powyższe oraz pisma w sprawie naliczenia odpisu na ZFŚS na 2016 r oraz korekty odpisu w 2016 roku ujęto w Poz. **Nr 17** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

- na dzień 31.12.2016 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 10.460,88 zł.

Wspólna działalność socjalna, prowadzona była w Urzędzie Gminy Malbork.

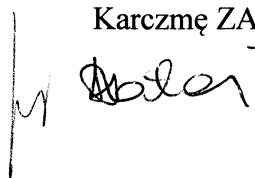
W badanym okresie, dokonano (łącznie dla wszystkich jednostek):

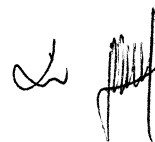
- spłat pożyczek mieszkaniowych, w łącznej wysokości 47.490,00 zł,
- wydatków na pożyczki mieszkaniowe w łącznej wysokości 39.000,00 zł;
- wydatków na tzw. wczasy pod gruszą w łącznej wysokości 39.477,00 zł
- wydatków na wypłatę ekwiwalentu świątecznego w łącznej wysokości 22.497,00 zł.
- wydatki na imprezy okolicznościowe w łącznej wysokości 5.430,00 zł.
- wydatki na paczki świąteczne dla dzieci w łącznej wysokości 2.660,00 zł.

Ponadto ustalono, że:

W ramach imprez okolicznościowych dokonano zapłaty w łącznej kwocie 5.430,00 zł (na podstawie wcześniejszych zamówień) w tym:

- w kwocie 3.430,00 zł – faktura Nr 65/16 z dnia 10 czerwca 2016 roku – wystawiona przez Karczmę ZAMCZYSKO Krzysztof Łopata w Malborku za usługę gastronomiczną,





- w kwocie 2.000,00 zł za *przygotowanie cateringu* – rachunek Nr 1/12/16 z dnia 16 grudnia 2016 roku – wystawiona przez Stowarzyszenie Wspierania Aktywności Lokalnej w Lasowicach Wielkich.

Faktury powyższe, poza ogólnym stwierdzeniem - usługi i przygotowanie cateringu, nie zawierają szczegółowego opisu jakiej imprezy dotyczą, w tym także ilości osób objętych usługą.

Kontrolującym udokumentowano ilości osób biorących udział w powyższych imprezach.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na 2016 rok

W uchwale budżetowej na 2016 rok (Uchwała Nr X/93/2015 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2016), Rada Gminy Malbork określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 110.000,00 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 110.000,00 zł. W ciągu roku budżetowego Rada Gminy Malbork podjęła uchwały w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na 2016 rok, ostateczny plan dochodów i wydatków wynosił 120.000,00 zł.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na 2016 rok” przyjęty Uchwałą Nr X/97/2015 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2015 r.

Do realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii w postaci uchwalonego Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na 2016 rok” Rada Gminy wskazała, że realizatorem programu jest Urząd Gminy Malbork przy pomocy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Malborku.

W roku 2016 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 97.171,67 zł (tj. 80,98% kwoty przewidzianej w planie 120.000,00 zł), na realizację programu w tym: w rozdziale 85153 *zwalczanie narkomanii*:

- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę 0 zł – na plan 2.500,00 zł).
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* kwotę – 4.393,08 zł (na plan 13.400,00 zł).

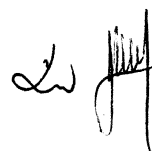
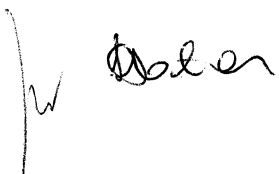
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

w rozdziale 85154 *przeciwdziałanie alkoholizmowi*:

- w § 4170 *wynagrodzenia bezosobowe* kwotę – 7.955,00 zł (na plan 9.000,00 zł),
w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 17.564,28 zł (plan 18.600,00 zł),
- w § 4300 *zakup usług pozostałych* – kwotę 64.722,55 zł (plan 71.500,00 zł)
- w § 4410 *podróże służbowe krajowe* – kwotę 0,00 zł (plan 1.000,00 zł)
- w § 4700 *szkolenia pracowników* kwotę – 2.536,76 zł (plan 4.000,00 zł).

Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przyjęła *Plan wydatków na rok 2016, stanowiącym budżet Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych* w dniu 16.09.2015 roku, który nie został przyjęty do realizacji przez Radę Gminy Malbork, jako element Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Narkomanii. W części, powyższy plan jest odmienny od programu przyjętego cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy, Nr X/97/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków (w miesiącach poddanych kontroli tj. marzec, wrzesień i grudzień), w zgodności z przyjętym do realizacji Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Narkomanii na 2016 rok, przedstawiono w poniższym zestawieniu.



Wydatki GKRPA w Malborku w mc-u marcu, wrześniu i grudniu 2016 r.

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (poniesione wydatki: 8.804,17 zł GKRPA i N)
marzec – kwota wydatków 492,34 zł GKRPA i N

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	Fra S026/F010803/2016	31.03.2016	309,89	Nagrody dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich (klasyfikacja budżetowa brak w programie)
2	Fra 10201419/P348/2016	31.03.2016	182,45	Nagrody dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich (klasyfikacja budżetowa)

Wrzesień-kwota wydatków 2.667,16 zł GKRPA i N;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	Fra 5971/2016	26.09.2016	2.667,16	Materiały do prac plastycznych dla dzieci do świetlic wiejskich	Organizowanie Dofinansowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich

Grudzień – kwota wydatków 5.644,67 zł GKRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	Fra 7862/2016	06.12.2016	400,22	Art. do prac plastycznych, dofinansowanie zajęć dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych w świetlicach wiejskich	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich
2	Fra 9533/0/16	09.12.2016	281,67	Art. do świetlic – dofinansowanie zajęć z elementami terapii w świetlicach wiejskich	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich
3	Fra 9759/0/16	16.12.2016	199,91	Art. plastyczne na zajęcia profilaktyczne w szkołach	Organizowanie zajęć profilaktycznych z elementami terapii uzależnień odbywających się w szkołach
4	Fra 8403/2016	19.12.2016	198,04	Art. plastyczne na zajęcia profilaktyczne z elementami terapii w szkołach	Organizowanie zajęć profilaktycznych z elementami terapii uzależnień odbywających się w szkołach
5	Fra 324/2/2016	23.12.2016	352,00	Nagrody konkursowe dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich

[Signature]

[Signature]

6	Fra 1546/316/201 6/S	23.12.2016	605,67	Nagrody konkursowe dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich
7	Fra S026/F01684 0/12/2016	23.12.2016	599,88	Nagrody konkursowe dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich
8	Fra 12/12/A	23.12.2016	435,00	Organizacja pozaalekcyjnych zajęć sportowych	Zakup materiałów na realizację pozaalekcyjnych zajęć sportowych, terapeutycznych, kulturalnych, artystycznych o charakterze profilaktycznym
9	Fra 55/2016	23.12.2016	50,16	Organizacja pozaalekcyjnych zajęć sportowych	Zakup materiałów na realizację pozaalekcyjnych zajęć sportowych, terapeutycznych, kulturalnych, artystycznych o charakterze profilaktycznym
10	Fra 151/2016	23.12.2016	819,00	Nagrody dla dzieci i młodzieży biorących udział w konkursie	Organizowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich
11	Fra 791/1/16	23.12.2016	704,80	Nagrody dla dzieci i młodzieży biorących udział w konkursie	Organizowanie Dofinansowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich
12	Fra 433/2016	23.12.2016	498,80	Broszury i ulotki i różne materiały o tematyce uzależnień	Zakup broszur, ulotek i różnych materiałów o tematyce uzależnień w celu rozprowadzenia ich na terenie naszej gminy
13	Fra 10280/0/16	27.12.2016	499,52	Zakup art. biurowych na potrzeby GKRPA	Zakup materiałów biurowych - przeznaczono na realizację wszystkich zadań programu

w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (poniesione wydatki 17.025,00 zł GKRPA i N),

marzec – kwota wydatków 260,00 zł GKRPA i N

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	Fra 05/03/2016	29.03.2016	130,00	Badania psychologiczne	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe
2	Rach. 15/2016	29.03.2016	130,00	Badania psychiatryczne	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe

Wrzesień-kwota wydatków 520,00 zł GKRPA i N;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	Fra 01/09/2016	29.09.2016	260,00	Badania psychologiczne	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe
2	Rach. 51/2016	29.09.2016	260,00	Badania psychiatryczne	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Grudzień – kwota wydatków 16.245,00 zł GKRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	Fra 07/11/2016	07.12.2016	130,00	Badania psychologiczne	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe
2	Rach. 78/2016	07.12.2016	130,00	Badania psychiatryczne	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe
3	NK 2/Dożywianie /2016	14.12.2016	15.000,00	Dożywianie dzieci w szkole za m-c 06,09-12/2016	Dofinansowanie dożywiania dzieci w stołówkach szkolnych.
4	Fra 44/12/2016	23.12.2016	600,00	Organizacja pozalekcyjnych zajęć sportowych	Organizowanie pozalekcyjnych zajęć sportowych, terapeutycznych, kulturalnych, artystycznych mających na celu przeciwdziałanie uzależnieniom
5	III RNS 161/16	28.12.2016	385,00	Koszty sądowe – dot. badania na uzależnienie od alkoholu	Oplaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe

w § 4170 "wynagrodzenia bezosobowe" - (poniesione wydatki: **3.145,00 zł GKRPA i N**)

marzec – kwota wydatków 609,00 zł GKRPA i N

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	LP 16/4/2016	10.03.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.07.03.2016- T. Chachulska	Posiedzenia – diety członków GKRPA
2	LP 16/4/2016	10.03.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.07.03.2016- I.Krzysztofik	Posiedzenia – diety członków GKRPA
3	LP 16/4/2016	10.03.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.07.03.2016- Ł.Przypisny	Posiedzenia – diety członków GKRPA
4	WB 51/2016	18.03.2016	135,00	Podatek dochodowy za m-c 02/2016	Posiedzenia – diety członków GKRPA

Wrzesień-kwota wydatków 632,00 zł GKRPA i N;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	LP	02.09.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu	Posiedzenia – diety członków GKRPA

[Signature]

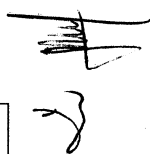
	16/11/2016			GKRPA w dn.31.08.2016- T.Chachulska	
2	LP 16/11/2016	02.09.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.31.08.2016- I.Krzysztofik	Posiedzenia – diety członków GKRPA
3	LP 16/12/2016	09.09.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.05.09.2016- T.Chachulska	Posiedzenia – diety członków GKRPA
4	LP 16/12/2016	09.09.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.05.09.2016- I.Krzysztofik	Posiedzenia – diety członków GKRPA

Grudzień – kwota wydatków 1.904,00 zł GKRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na rok 2016
1	LP 16/15/2016	05.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.30.11.2016- T.Chachulska	Posiedzenia – diety członków GKRPA
2	LP 16/15/2016	05.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.30.11.2016- I.Krzysztofik	Posiedzenia – diety członków GKRPA
3	WB 237/2016	19.12.2016	54,00	Podatek dochodowy za m- c 11/2016	Posiedzenia – diety członków GKRPA
4	LP 16/16/2016	19.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.12.12.2016- I.Krzysztofik	Posiedzenia – diety członków GKRPA
5	LP 16/16/2016	19.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.12.12.2016- T.Chachulska	Posiedzenia – diety członków GKRPA
6	LP 16/16/2016	19.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.12.12.2016- Ciepliński	Posiedzenia – diety członków GKRPA
7	LP 16/17/2016	23.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.20.12.2016- T.Chachulska	Posiedzenia – diety członków GKRPA
8	LP 16/17/2016	23.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.20.12.2016- I.Krzysztofik	Posiedzenia – diety członków GKRPA
9	LP 16/18/2016	29.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.28.12.2016- T.Chachulska	Posiedzenia – diety członków GKRPA
10	LP	29.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu	Posiedzenia – diety członków GKRPA

[Handwritten signature]

	16/18/2016			GKRPA w dn.28.12.2016- I.Krzysztofik	
11	LP 16/18/2016	29.12.2016	158,00	Za udział w posiedzeniu GKRPA w dn.28.12.2016- Cieplinski	Posiedzenia – diety członków GKRPA
12	WB 244/2016	30.12.2016	270,00	Podatek dochodowy za m- c 12/2016	Posiedzenia – diety członków GKRPA



W 2016 roku, w ramach realizacji powyższego programu, poniesiono wydatki uszczegółowione w *Planie wydatków* sporządzonego przez GKRPA, do realizacji w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie łącznej 36.000 zł, w tym na:

- dofinansowanie dożywiania w szkołach w kwocie łącznej 30.000 zł, udokumentowany notami księgowymi wystawionymi przez GOPS w Malborku ul. Sobieskiego 1: Nr 1 z dnia 30.05.2016r. na- *dożywianie dzieci w szkole za 01—5/2016 r* w kwocie 15.000 zł, Nr 2 z dnia 12.12.2016r. na- *dożywianie dzieci w szkole za VI—XII /2016 r* w kwocie 15.000 zł. Kontrolującym nie przedłożono umowy na wykonywanie takich usług, ani też jakiegokolwiek rozliczenia poniesionego wydatku, w tym – między innymi - ilości osób objętych dożywianiem, stawką jednostkową oraz dni, w których posiłki spożywano.
- opracowanie Strategii rozwiązywania problemów społecznych w kwocie 6.000 zł, udokumentowany Fakturą Nr 15/2016 z dnia 12.02.2016 r wystawioną przez Stowarzyszenie Wspierania Przedsiębiorczości w Malborku, Aleja Wojska Polskiego 499. Do faktury dołączono potwierdzenie dostarczenia (odbioru) wykonanie strategii z dnia 12 lutego 2016 roku.

Plan wydatków sporządziła Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w trzysobowym składzie) która powołana została Zarządzeniem Nr 68/2016 z dnia 16 listopada 2016 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Pan Marcin Kwiatkowski.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że cyt.:

*„Wydatek na opracowanie Strategii Problemów Społecznych w Gminie został poniesiony i zakwalifikowany jako wydatek Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016r. w **rozdz. II pkt. 2.a.** Doskonalenie gminnego systemu przeciwdziałania przemocy w rodzinie z uwzględnieniem procedury „Niebieskiej Karty””*

*Wydatek na dożywianie dzieci w stołówce szkolnej został poniesiony zgodnie z **rozdz. II** Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016r w **pkt. 7a** „Udzielanie rodzinom pomocy psychospołecznej, prawnej, socjalnej, medycznej” jako udzielenie pomocy socjalnej.*

Szczegółowy plan wydatków GKRPA w Malborku nie stanowił załącznika do Uchwały Rady Gminy w sprawie przyjęcia gminnego programu, który został przyjęty Uchwałą Rady Gminy w dniu 28.12.2015r. Plan ten został jednak przedstawiony Radzie jako materiały towarzyszące przy budżecie Gminy na 2016 rok i został on przyjęty i zatwierdzony przez Radę Uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2016 rok na tej samej sesji.

Na rok 2018 harmonogram wydatków GKRPA będzie stanowił integralna część uchwały w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018r

Wójt

[Signature]

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię Uchwały Nr X/97/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2015 roku, Faktury Nr 15/2016 z dnia 12.02.2016 r. oraz not księgowych Nr 1 z dnia 30.05.2016r i Nr 2 z dnia 12.12.2016r. oraz Planu wydatków GKRPA, ujęto w poz. **Nr 18** zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Zasady wynagradzania członków komisji ustalono w Rozdziale VII Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Malbork na 2016 rok.

Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie za posiedzenie komisji i udział w pracach zespołu w formie zryczałtowanej w wysokości 10 % minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników:

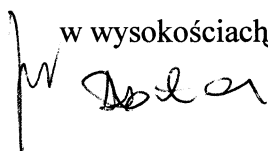
- dla sekretarza komisji - 185,00 zł
- dla członków komisji - 185,00 zł

Wszyscy członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i posiadają stosowne certyfikaty.

Kontroli poddano wydatki poniesione na wynagrodzenia członków komisji w 2016 roku, w którym odbyło się 19 posiedzeń (wynagrodzenia brutto), tj.:

- 16 styczeń – 1 posiedzenie (3 osoby) - łącznie wypłacono 555,00 zł (po 185zł);
- 2 i 8 luty – 2 posiedzenia (2 i 3 osoby - łącznie wypłacono 9.255,00zł (po 185zł);
- 7 i 30 marca – 2 posiedzenia (3 i 2 osoby - łącznie wypłacono 9.255,00zł (po 185zł);
- 4 kwietnia – 1 posiedzenie (2 osoby) - łącznie wypłacono 370,00 zł (po 185zł);
- 12 i 24 maja – 2 posiedzenia (2 i 2 osoby - łącznie wypłacono 740,00zł (po 185zł);
- 7 czerwca – 1 posiedzenie (2 osoby)- łącznie wypłacono 370,00zł (po 185zł);
- 6 i 14 lipca – 2 posiedzenia (2 i 2 osoby - łącznie wypłacono 740,00zł (po 185zł);
- 31 sierpnia – 1 posiedzenie (2 osoby)- łącznie wypłacono 370,00zł (po 185zł);
- 5 września – 1 posiedzenie (2 osoby)- łącznie wypłacono 370,00zł (po 185zł);
- 17 października – 1 posiedzenie (2 osoby)- łącznie wypłacono 370,00zł (po 185zł);
- 17 i 30 listopada – 2 posiedzenia (2 i 3 osoby)- łącznie wypłacono 925.00zł (370,00zł +555,00zł);
- 20 i 28 grudnia – 2 posiedzenia (2 i 3 osoby)- łącznie wypłacono 925.00zł (370,00zł +555,00zł);

Łącznie wypłacono wynagrodzenia w kwocie 7 955,00 zł brutto. Wynagrodzenia wypłacano w wysokościach zgodnych z przyjętymi uregulowaniami.



3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy działają 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej typu S. Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Na terenie gminy działają dwie jednostki włączone do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (tj. OSP Stogi i Lasowice Wielkie)

Grunty, budynki remizy są użytkowane przez OSP na podstawie umów użyczenia:

- OSP Stogi i Lasowice Wielkie z dnia 15.12.2003r. na czas nieokreślony
- OSP Szawałd z dnia 22.11.2006r. na czas nieokreślony

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

W 2016 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie **137.490,00 zł**, z czego wydatkowano **110.493,74 zł** (tj. 80,37%).

Środki przeznaczono głównie na:

- zakup paliwa, do samochodów OSP i sprzętu – 4.959,57 zł
- zakup części do samochodów oraz innych materiałów i wyposażenia – 5.019,75 zł
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych – 5.448,35 zł
- energię i wodę – 26.774,73 zł
- ubezpieczenia samochodów (OC) i strażaków OSP (w kwocie 1.200 zł w *Strażackim Funduszu Wypadkowym*) - 3.811,00 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic – 8.566,55 zł
- inne wydatki – w tym:
 - radiotelefony i akumulatory - 4.129,73 zł
 - buty specjalne i ubranie koszarowe – 2.190,00 zł
 - wynagrodzenie (z tytułu umowy zlecenia) konserwatorów sprzętu przeciwpożarowego i Komendanta Gminnego OSP w łącznej kwocie – 8.200,00 zł,
 - prenumerata czasopisma Strażak – 84,00 zł
 - wykonanie stelaża do tablicy informacyjnej OSP Lasowice – 184,50 zł
 - instalacja alarmowa i krata antywłamaniowa OSP Lasowice – 2.239,96 zł
 - usługa jednoczesnego powiadamiania – 270,60 zł
 - rozbudowa remizy OSP Stogi I etap – 38.615,00 zł (w tym wydatki niewygasające 2.615,00 zł)

[Signature]

[Signature]

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostki OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Nr 02/2013 Wójta Gminy z dnia 23 stycznia 2013r. w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw dla pojazdów pożarniczych i sprzętu silnikowego.

Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane jest w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego, objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę Nr XXIII/215/2013 z dnia 27.02.2013 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej. Ekwiwalent ustalono w wysokości:

- za udział w akcji gaśniczej związanej z pożarem- 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przed dniem ustalenia ekwiwalentu
- za udział w innym działaniu ratowniczym -8zł/godzinę
- za udział w szkoleniu pożarniczym- 4zł/godzinę

Uchwała zawiera załączniki:

- Nr 1 *Wniosek o wypłatę równoważnika pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę;*
- Nr 2 *Zasady rozliczania ekwiwalentu dla członków OSP.*

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, w miesiącach:

- marzec 2016r. –wypłata ekwiwalentu za okres styczeń - marzec 2016 r. (7 wniosków z dnia 03.02.2016r. i 1 wniosek z 03.03.2016r) o wypłatę ekwiwalentu, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 09.03.2016r., na łączną kwotę 1.235,87 zł.
- czerwiec 2016r. –wypłata ekwiwalentu za okres marzec- maj 2016 r. (14 wniosków z dnia 30.05.2016r.) o wypłatę ekwiwalentu, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 08.06.2016r - w dniu 09.06.2016 r., na łączną kwotę 718,60 zł.
- październik 2016r. –wypłata ekwiwalentu za okres czerwiec - wrzesień 2016 r. (16 wniosków z dnia 04.09.2016 i 1 wniosek z 04.10.2016r, o wypłatę ekwiwalentu, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 05.10.2016r) - na łączną kwotę 760,00 zł.

Powyższe wnioski były zgodne z wzorami wprowadzonymi cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy, natomiast naliczane były w wysokościach proporcjonalnych do czasu trwania akcji ratowniczej, co nie wynika z obowiązującej w tym okresie uchwały Rady Gminy Malbork.

I tak przykładowo: we wnioskach z dnia 04.09.2016 r. wykazano zdarzenia: gniazdo szerszeni, gniazdo os, oraz udział w akcji po 4 członków OSP po 0,5 godziny - ekwiwalent wypłacono w kwotach po 4 zł (stawka 8zł x 4 osoby x 0,5 godziny – łącznie 16 zł), we

Boles

[Signature]

wniosku z dnia 04.09.2016 r., wykazano zdarzenie: *powalone drzewo na cmentarzu menonickim w Stogach* oraz udział w akcji 5 członków OPS po 2,5 godziny – ekwiwalent wypłacono w kwocie po 20 zł (stawka 8 zł x 5 osób x 2,5 godziny-łącznie 100 zł).

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (opublikowanych w Monitorach Polskich), w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2015 i 2016 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu. Ponadto ustalono.

Wójt Gminy Pan Marcin Kwiatkowski, pismem z dnia 3 listopada 2015 roku kierowanym do Zarządu Wojewódzkiego Związku OSP w Pruszczu Gdańskim wniósł cyt.: *"...o zabezpieczenie członków OSP od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy* i upoważnił Zarząd Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w imieniu Gminy zapisu art. 32 pkt 3 ust.2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej. Pismem powyższym Wójt zobowiązał się do opłacenia należnej składki rocznej na 2016 rok w kwocie 1.200 zł, w tym strażaków zrzeszonych w OSP Lasowice Wielkie – składka 400,00 zł, Stogi – składka 400,00 zł, Szawałd – składka 400,00 zł.

W dniu 13 stycznia 2016 roku, przekazano kwotę 1.200 zł na Strażacki Fundusz Wypadkowy na 2016 rok.

Podstawę przekazania powyższej kwoty stanowiło pismo Oddziału Wojewódzkiego OSP w Gdańsku nr OP-IIc-2/378/15 z dnia 9 listopada 2015 roku, potwierdzające fakt przyjęcia udziału w Strażackim Funduszu Wypadkowym strażaków w 3 jednostkach OSP. Wpłaty kwoty 1.200 zł, dokonano w wysokości i terminie określonym cyt. wyżej pismem.

Na analogicznych zasadach, przekazano składki na 2017 rok w kwocie 1.200 zł, w dniu 5 stycznia 2017 roku.

Wyjaśnienie w sprawie ubezpieczenia strażaków w innych instytucjach ubezpieczeniowych oraz ilości zrzeszonych strażaków, złożył Wójt Pan Marcin Kwiatkowski .

Z wyjaśnienia wynika, że:

W latach 2016 i 2017, strażacy zrzeszeni w powyższych OSP, nie byli ubezpieczeni w innych instytucjach ubezpieczeniowych.

W 2016 roku na terenie Gminy Malbork, zrzeszonych było łącznie 106 członków OSP (w tym 55 mogących brać udział w akcjach bojowych), w tym: w OSP Lasowice Wielkie – 48 członków (udział w akcjach 18 osób) Stogi – 38 członków (udział w akcjach 18 osób), Szawałd – 20 członków (udział w akcjach 19 osób).

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie pism: Wójta Gminy z dnia 3 listopada 2015 r. i Oddziału Wojewódzkiego OSP w Gdańsku nr OP-IIc-2/378/15 z dnia 9 listopada 2015 roku ujęto w poz. **Nr 19** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W *Dzielen*

[Signature]

3.5.12. Fundusz sołecki

Gmina Malbork realizuje zadania za pomocą 18 jednostek pomocniczych sołectw: Cisy, Grobelno, Kałdowo Wieś, Kałdowo 2, Kamienica, Kamionka, Kościeleczyki, Kraśniewo, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie, Lasowice Wielkie Agro Lawi, Nowa Wieś, Stogi, Szawałd, Tragamin, Pielica, Wielbark i Wielbark Poligon.

W dniu 24.02.2015 roku Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę Nr IV/25/2015 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwały powyższej nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przesłano natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 02.03.2015 r.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 23.04.2013r. określającym zakres obowiązków wyznaczył pracownika Urzędu Gminy do kontroli pod względem merytorycznym w zakresie zgodności przedsięwzięć ujętych we wnioskach sołectwa z przepisami ustawy o funduszu sołeckim oraz spełnienia warunków określonych w tejże ustawie.

Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie 3 sołectw: Grobelno, Lasowice Wielkie i Tragamin.

W badanym okresie wszystkie sołectwa (18) z terenu gminy Malbork złożyły wnioski w sprawie wykorzystania funduszu na 2016 rok i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Ogólna kwota funduszu sołeckiego ustalona przez gminę na rok 2016 wynosiła 277.893,89 zł. Podstawę wyliczenia funduszu sołeckiego stanowiła kwota bazowa przyjęta przez gminę w wysokości 3.379,06 zł.

❖ Ustalenie kwoty bazowej:

- wykonane dochody bieżące na rok 2014 – 15.837.674,42.zł
- liczba mieszkańców na dzień 31.12.2014 r. wg informacji GUS –4.687
- **kwota bazowa: 3.379,06 zł.**

Kwota bazowa do obliczenia funduszu na rok 2016 ustalona została prawidłowo.

Również prawidłowo obliczono na rok 2016 wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw na podstawie art.2 ust. 1, przyjmując prawidłową kwotę bazową oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw (na dzień 30.06.2015 r.), na kwotę łączną 277.893,89 zł.

Wnioski o wysokości funduszu poszczególnym sołectwom przekazano w terminie do 31 lipca 2015 r. (w dniu 27 lipca 2015 r.). Wszystkie wnioski na 2016 rok zostały złożone przez

W Dole

2

wybraną do kontroli próbę w terminie określonym art.4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Nie wystąpił przypadek odrzucenia wniosku w wyniku weryfikacji przez Wójta zarówno w zakresie prawidłowości określonego w nich przeznaczenia środków, jak też wymagań.

W uchwale budżetowej Nr X/93/2015 z dnia 28.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na rok 2016 ujęto wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, jako przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami.

Wydatki dokonane w ramach funduszu sołeckiego były księgowane w programie „FIN” GRAVIS w wyodrębnioną końcówką „1”. Analityczne wyodrębnienie na każde sołectwo dokonywane jest poza systemem finansowym w prowadzonym rejestrze.

Dane wykazane w kolumnie 10 sprawozdania RB – 28S wynikają z ewidencji konta 130 w programie „FIN” GRAVIS z wyróżnikiem „1” przy paragrafie wydatków.

W roku 2016 z wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego ujętych w uchwale budżetowej w kwocie 277.842 zł, wykonano łącznie 273.920,85zł (tj. 98,59%), co wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie.

We wniosku z dnia 12 kwietnia 2017 r. o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego za rok 2016 wykazano prawidłową kwotę 73.249,17 zł należnego zwrotu.

Wysokość zwrotu wyniosła 73.249 zł, tj. 26,741% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do 31.12.2016 r.

Wyliczona kwota bazowa przez Urząd Gminy tj. 3.379,06 zł stanowiła 111,23 % wysokości średniej kwoty bazowej obliczonej przez Ministra Finansów tj. 3.037,88 zł opublikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie art.2 ust. 6 i 8 ustawy o funduszu sołeckim.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

W 2016 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 29.498,41 zł. W 2016r nie poniesiono wydatków ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXXIII/298/2013 Rady Gminy Malbork z dnia 30.12.2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2014 rok.

W. Góler

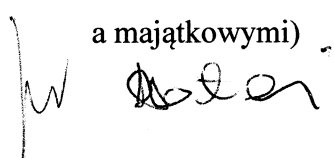
[Signature]

Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 2 Plan wydatków budżetu Gminy na 2014 rok oraz omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

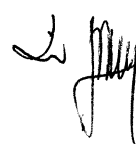
- Nr XXXIII/297/2013 z dnia 30.12.2013r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, w której uchylono obowiązującą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przyjęto nową wieloletnią prognozę finansową na lata 2014-2026.

Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano w uchwale Nr XXXV/328/2014 Rady Gminy Malbork z dnia 12.02.2014 r., i wprowadzono do realizacji nowe przedsięwzięcie „Zintegrowana współpraca JST szansą na dynamiczny rozwój społeczno-gospodarczy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Malborka” i ustalono limity dla tego zadania na lata 2014-2015.

- Nr III/11/2014 Rady Gminy Malbork z dnia 30.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2015 rok. Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 2 Plan wydatków budżetu Gminy na 2015 rok oraz omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.
- Nr III/10/2014 Rady Gminy Malbork z dnia 30.12.2014r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, w której uchylono obowiązującą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przyjęto nową wieloletnią prognozę finansową na lata 2015-2035.
- Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano w uchwałach :
 - Nr IV/30/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 24.02.2015r. – zwiększenie limitu na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół wraz z dobudową sali gimnastycznej” o kwotę 135.188 zł.
 - Nr V/38/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 31.03.2015r. – dokonano zmiany limitu na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół wraz z dobudową sali gimnastycznej” w poszczególnych latach (2015-2017) oraz dokonano zwiększenie limitu na realizację przedsięwzięcia „Zintegrowana współpraca JST szansą na dynamiczny rozwój społeczno-gospodarczy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Malborka” o kwotę 557 zł.
 - Nr VI/42/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 12.06.2015r dokonano zmiany limitu w roku 2015 na realizację przedsięwzięcia „Zintegrowana współpraca JST szansą na dynamiczny rozwój społeczno-gospodarczy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Malborka” na kwotę 10.411 zł (przesunięcie między wydatkami bieżącymi a majątkowymi)



- Nr VII/54/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 04.09.2015r dokonano zmian limitu wydatków w latach 2015-2016 na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej” (zwiększenie w roku 2015 o kwotę 2.000 zł oraz w roku 2016 o kwotę 4.000 zł).
- Nr VIII/61/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 27.10.2015r dokonano zwiększenia limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej” o kwotę 1.500 zł (zwiększenie w roku 2015) oraz dokonano zmniejszenia limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Zintegrowana współpraca JST szansą na dynamiczny rozwój społeczno-gospodarczy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Malborka” o kwotę 134.900 zł w związku z zakończeniem realizacji projektu (mniejsza kwota faktycznych wydatków niż planowano)
- Nr IX/91/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 02.12.2015r dokonano zmniejszenia limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej” o kwotę 623.419 zł w związku z dostosowaniem kwot kosztorysowych do wartości po przetargu (zmniejszenie limitu w roku 2016)
- Nr X/93/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2016 rok Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 2 Plan wydatków budżetu Gminy na 2016 rok oraz omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.
- Nr X/92/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2015r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, w której uchylono obowiązującą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przyjęto nową wieloletnią prognozę finansową na lata 2016-2029.
- Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano w uchwałach :
 - Nr XIII/126/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 22.04.2016r., wprowadzono do realizacji nowe przedsięwzięcie - realizacja projektu w ramach RPO na lata 2014-2020 „Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim – aktywizacja społeczno-zawodowa”, dla którego ustalono limity wydatków na lata 2016-2018. Dokonano także zmian dochodów i wydatków lat 2016-2018 związanych z realizacją tego przedsięwzięcia.
 - Nr XIV/133/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 10.06.2016r zwiększenie limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie



Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej” o kwotę 250.000 zł (roboty dodatkowe, wykup gruntów) oraz wprowadzenie limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław” na lata 2017-2018 w kwocie łącznej 497.064,69 zł oraz uaktualnienie budżetu lat 2017-2018 w tym zakresie.

- Nr XVII/142/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 07.09.2016r zwiększenie limitu wydatków w roku 2016 na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej” o kwotę 460.000 zł (przeniesienie 500.000 zł limitu z roku 2017 w związku z wcześniejszym terminem zakończenia inwestycji oraz zmniejszenie o kwotę 40.000 zł wydatków na roboty dodatkowe) a także zmiany limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław” w roku 2018 w kwocie 1.938 zł (przeniesienie z kategorii wydatków bieżących na wydatki majątkowe)

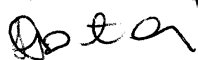
- Nr XVIII/152/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 25.10.2016r zwiększenie limitu wydatków w roku 2016 na realizację przedsięwzięcia „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej” o kwotę 20.000 zł, a także wprowadzenie limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Poprawa dostępności do przystanków transportu zbiorowego poprzez rozbudowę bazy infrastrukturalnej transportu rowerowego stanowiącego dojazd do węzłów i przystanków integracyjnych” w latach 2016-2018 oraz zmiany dochodów i wydatków budżetu lat 2017-2018 w tym zakresie, jak również wprowadzenie limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Edukacja bez barier” na lata 2016-2018 oraz zmiany dochodów i wydatków budżetu w tym zakresie,

- Nr XIX/160/2016 Rady Gminy Malbork z dnia 22.11.2016r dokonano korekty limitu wydatków na realizację przedsięwzięcia „Poprawa dostępności do przystanków transportu zbiorowego poprzez rozbudowę bazy infrastrukturalnej transportu rowerowego stanowiącego dojazd do węzłów i przystanków integracyjnych” w roku 2017.

Uchwały budżetowe określały roczne plany wydatków majątkowych.

W latach 2014-2016 przedsięwzięcia inwestycyjne oraz limity wydatków określone zostały w uchwałach Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych na zadania, w zakresie których Rada nie ustaliła limitu w danym roku budżetowym dokonywała Rada Gminy oraz Wójt, korzystając z upoważnienia Rady Gminy, zawartego w uchwałach budżetowych do



przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu oraz zmian planu wydatków majątkowych

Zwiększenia limitu na zadania inwestycyjne określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej dokonywała Rada Gminy Malbork.

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

Wójt Gminy Malbork ustalił procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro netto Zarządzeniem Nr 104/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku (zmienionego Zarządzeniem Nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014r). w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy Malbork.

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb – 28 S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2014	2.217.103 zł	2.089.809,40 zł	94,26	15.691.019,52 zł	13,32
2015	2.505.704 zł	2.449.604,46 zł	97,76	15.859.224,18 zł	15,45
2016	5.589.721 zł	5.499.555,68 zł	98,39	22.421.677,51 zł	24,53

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. Nr 20** załącznika Nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

W badanym okresie, tj. w latach 2014 – 2016, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych, nie objętych kontrolą inwestycji, sprawdzono przebieg opisanych poniżej zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy Malbork.

Komisje przetargowe do oceny i wyboru ofert, o których mowa (analogicznie) poniżej, Wójt Gminy powołał Zarządzeniami:

- Nr 16 //2014 z dnia 18 marca 2014 roku na *Remont drogi gminnej w Stogach*;
- Nr 21/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 roku na *Modernizację, przebudowę i rozbudowę budynku świetlicy wiejskiej oraz niezbędną infrastrukturę techniczną w m. Kamienica Gmina Malbork*;
- Nr 13/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 roku na *Rozbudowę budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej*.

[Podpis]

[Podpis]

2014**Modernizacja drogi gminnej w Stogach**

Na realizację zadania wydatkowano łącznie kwotę **297.429,29 zł**, z tego:

- w 2010 roku - wykonanie projektu remontu drogi na kwotę 8.540,00 zł (zlecenie PP-2212/12/2010 z dnia 07.10.2010r. HYDRO-TERM);
- w 2014 roku kwotę 288.889,29 zł (na kosztorys inwestorski, roboty drogowe, nadzór inwestorski);

W budżecie gminy w rozdziale 60016 § 6050 zaplanowano na realizację tego zadania w 2014 roku kwotę **320.000,00 zł**, z czego wydatkowano 288.889,29 zł.

Wydatku dokonano w całości ze środków własnych.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy Malbork (działki nr: Nr 156 ark. 3 w Stogach).

Oszacowania wartości zamówienia dokonał Edward Żak - "DROTECH" P.P.U. na kwotę 314.407,24 zł brutto, (255.615,64 zł netto, 60.502,18 euro), na podstawie zlecenia nr PP-21222.2.R-3.14 z dnia 12.02.2014r. za kwotę 1.200,00 zł brutto udzielonego zgodnie z cyt. na wstępie Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010 r. zmienionym Zarządzeniem Wójta nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014 r. Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 1/2014 z dnia 17.03.2014r. na kwotę 1.200,00 zł.

Zapłaty dokonano w dniu 28.03.2014r. tj. w terminie określonym zleceniem.

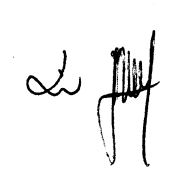
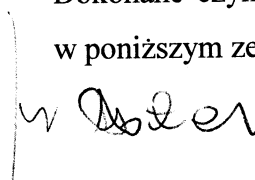
W kosztorysie inwestorskim wyodrębniono następujące rodzaje robót:

- roboty przygotowawcze - o wartości 10.605,79 zł netto
- podbudowa - o wartości 16.087,92 zł netto.
- nawierzchnia - o wartości 223.832,10 zł netto.
- roboty wykończeniowe - o wartości 4.148,74 zł netto.
- oznakowanie drogi - o wartości 941,09 zł netto.

Postępowanie przetargowe, dotyczące zadania: *Remont drogi gminnej w Stogach* zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 02.04.2014 r. Cena wybranej oferty wyniosła 284.089,29 zł (brutto).

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane - *Remont drogi gminnej w Stogach*

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Lp.	rychności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data, nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	24.02.2014
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.02.2014
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	24.02.2014
		BZP Nr 63250-2014	24.02.2014
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 pzp dla szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia nie przekraczającego wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.186.000,00 zł z zachowaniem zasad określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r,poz. 907 z późn. zm.) zwaną w dalszej części „ustawa” lub Pzp i wydanych do niej przepisów wykonawczych.	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Malbork pokój nr 1 (sekretariat)	18.03.2014
5.	Liczba oferentów	7	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe TUGA Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański	
9.	Cena wybranej oferty	284.089,29 zł	
9.	Data zawartej umowy		02.04.2014
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych BZP nr 114694-2014	02.04.2014
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 63250-2014 w dniu 24.02.2014 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 24.02.2014 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy pzp. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

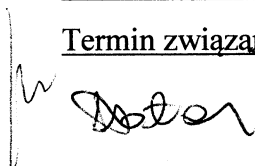
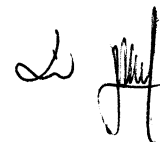
Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających na Modernizacji drogi gminnej w Stogach

Termin wykonania zamówienia – do dnia 30.05.2014 r.

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena- 100%

Termin składania ofert: wyznaczono na 18.03.2014 r. godz. 10:00

Termin związania ofertą – 30 dni

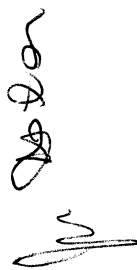
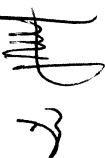
Zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 5% ofertowej ceny brutto.

W wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

W
Dłci

21

<i>Wymagane dokumenty</i>		DROGOMEX Sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków	SKANSKA S.A., ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa	STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	Zakład Usług Wielobranżow ych Krzysztof Strzelczyk, ul. Rypińska 66, 82-550 Prabuty	Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowe TUGA Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz, ul. Dolna 1, 83-307 Kiełpino	TOSIA Sp. z o.o., ul. Odrodzenia 10B/11, 82-440 Dzierżgoń
Cena netto/ brutto		307.070,63	288.811,38	308.253,68	506.787,68	284.089,29	298.345,01	312.737,34
Okres wykonania zamówienia		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Data wpływu		17.03.2014r.	18.03.2014r.	18.03.2014r.	18.03.2014r.	18.03.2014r.	18.03.2014r.	18.03.2014r.
Wypełniony formularz oferty – załącznik 1 do SIWZ		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie art. 24 ust. 1 Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr A-5 do SIWZ		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wykaz osób – załącznik nr 3 do SIWZ		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o posiadaniu wymaganych uprawnień – załącznik nr 4 do SIWZ		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Dowód wniesienia wadium		Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach złożyli w dniu 18.03.2014 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Powyższe oświadczenia, w dniu 18.03.2014 r., złożył także Zastępca Wójta Pan Marcin Kwiatkowski.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę – Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe TUGA Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informację o rozstrzygnięciach przetargu, przedstawiono uczestnikom postępowania w dniu 18.03.2014 r., (forma wysłania fax i list polecony za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druk ZP-PN, który został podpisany przez Zastępcę Wójta Pana Marcina Kwiatkowskiego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 02.04.2014 r., na portalu UZP nr 114694-2014.

Z wybranym wykonawcą tj. firmą Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe TUGA Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański, zawarto w dniu 02.04.2014 r. umowę nr 1/RD-S/2014 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: "Remont drogi gminnej w Stogach".

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 60016 w § 6050 wynosił kwotę 617.700 zł (wykonanie – 104.874,99 zł), z tego, na realizację niniejszego zadania plan na dzień podpisania umowy wynosił 320.000 zł, wykonanie 0,00 zł.

W umowie ustalono także termin zakończenia realizacji robót do dnia 30.05.2014 r., wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 284.089,29 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Julian Grzanko - Wójt Gminy Malbork i pan Wiesław Kasperek - Prezes Zarządu. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

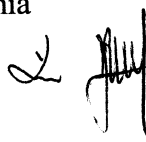
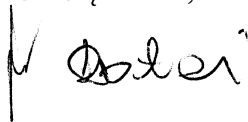
Aneksów do umowy nie zawierano.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr B-14/2014 z dnia 28.04.2014r. na kwotę 284.089,29 zł. Zapłaty dokonano w dniu 27.05.2014r. roku, tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 28.04.2014 r.

Ponadto poniesiono wydatki na podstawie wystawionych faktur przez:

- „DROTECH” P.P.U. Projektowanie, Nadzorowanie Dróg i Mostów Edward Żak na kwotę 3.600,00zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego. Faktura nr 3/2014 z dnia



12.05.2014r., wystawiona na podstawie umowy z dnia 02.04.2014r. Zapłaty dokonano w dniu 23.05.2014r.

- Biuro Projektowo-Inwestycyjne „HYDRO-TERM” Adam Papaj za wykonanie projektu remontu drogi na kwotę 8.540,00 zł (zlecenie PP-2212/12/2010 z dnia 07.10.2010r. HYDRO-TERM).
- „DROTECH” P.P.U. Projektowanie, Nadzorowanie Dróg i Mostów Edward Żak na podstawie zlecenia nr PP-21222.2.R-3.14 z dnia 12.02.2014r. za kwotę 1.200,00 zł brutto za wykonanie kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiarem robót.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji –

Lp.	Element	Koszt brutto
Remont drogi gminnej w Stogach		
1.	dokumentacja projektowo-wykonawczo-kosztorysowa	9.740,00
2.	Roboty budowlane	284.089,29
3.	Nadzór inwestorski	3.600,00
	RAZEM	297.429,29

Przyjęcie do użytkowania środków trwałych udokumentowano dowodem OT z dnia 12.05.2014 roku na kwotę 297.429,29 zł o numerze 8/2014, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080-18.

Modernizacja świetlicy w Kamienicy

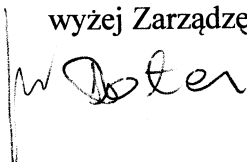
Na realizację zadania wydano łącznie kwotę **145.899,99 zł**, z tego:

- w 2013 roku - wykonanie projektu budowlanego na kwotę 9.400,00 zł (zlecenie PP-2222.4.R-św.18.13 z dnia 25.11.2013r. Projektowanie, Kosztorysowanie, Nadzory budowlane Andrzej Szymkowiak);
- w 2014 roku kwotę 136.499,99 zł.

W budżecie gminy na 2014 rok w rozdziale 92105 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 150.000 zł, z czego wydatkowano 136.499,99 zł. Wydatku dokonano w całości ze środków własnych.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy Malbork (działki nr: Nr 77/3 i 77/4 ar. 1 w Kamienicy).

Oszacowanie wartości zamówienia wykonał „Projektowanie, Kosztorysowanie, Nadzory budowlane Andrzej Szymkowiak ul. Szopena 123/1, 82-200 Malbork” na kwotę 101.262,00 zł brutto, (82.326,83 zł netto, 19.486,10 euro), na podstawie zlecenia PP-2222.4.R-św.18.13 z dnia 25.11.2013r. za kwotę 9.400,00 zł, (udzielonego zgodnie z cyt. wyżej Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010 r.).




Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 32/2013 z dnia 29.11.2013r. na kwotę 9.400,00 zł.

Do faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji z dnia 29.11.2013r.

Zapłaty dokonano w dniu 05.12.2013r. w wysokości i w terminie określonym zleceniem.

W kosztorysie inwestorskim wydzielono następujące rodzaje robót:

- roboty budowlane - dobudowa do budynku świetlicy - o wartości 42.581,68 zł netto
- roboty ogólnobudowlane - remont części istniejącej świetlicy - o wartości 18.987,01 zł netto.
- roboty remontowe instalacji sanitarnych wewnętrznych - remont i przebudowa instalacji wod.- kan. - o wartości 3.036,25 zł netto.
- kotłownia węglowa, instalacja c.o. - o wartości 14.374,16 zł netto.
- instalacje i urządzenia elektroenergetyczne - o wartości 3.347,73 zł netto.

Postępowanie przetargowe, dotyczące zadania: *Modernizacja, przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku świetlicy wiejskiej wraz niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Kamienica, Gmina Malbork* zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 30.04.2014 r. Cena wybranej oferty wyniosła 91.500,00 zł (brutto).

Rodzaj zamówienia: **Roboty budowlane** - *Modernizacja, przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku świetlicy wiejskiej wraz niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Kamienica, Gmina Malbork.*

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	17.03.2014
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	17.03.2014
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	21.03.2014
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	17.03.2014
		BZP Nr 88280-2014,	17.03.2014
		BZP Nr 95632-2014,	21.03.2014
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 pzp dla szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia nie przekraczającego wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.186.000,00 zł z zachowaniem zasad określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r,poz. 907 z późn. zm.) zwaną w dalszej części „ustawa” lub Pzp i wydanych do niej przepisów	

		wykonawczych.	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Malbork pokój nr 1 (sekretariat)	04.04.2014
5.	Liczba oferentów	9	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.H.U. Magdalena Kasper, Rafał Mączkowski S.C. ul. Wróblewskiego 29, 82-200 Malbork	
9.	Cena wybranej oferty	91.500,00	
9.	Data zawartej umowy		30.04.2014
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych BZP nr 159666-2014	13.05.2014
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 88280-2014 w dniu 17.03.2014 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 17.03.2014 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj.

Rodzaj zamówienia: **Roboty budowlane** - *Modernizacja, przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku świetlicy wiejskiej wraz niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Kamienica, Gmina Malbork.*

Termin wykonania zamówienia – do dnia 30.06.2014.r.

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 100%

Termin składania ofert: wyznaczono na 04.04.2014.r. godz. 10:00

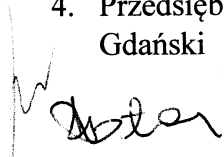
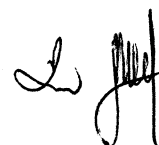
Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 5% ofertowej ceny brutto

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym, zamawiający nie przewidział możliwości zmiany umowy.

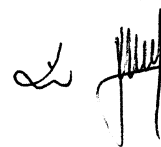
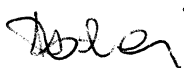
W wymaganym terminie wpłynęło 9 ofert:

1. Zakład Usługowo-Produkcyjny "JANTAR" Sp. z o.o., ul. Gdańska 52, 83-022 Suchy Dąb
2. Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe "BUDEX" S.C. Bogdan Jędraszewski, Andrzej Jędraszewski, ul. Hanny Hass 52, 83-110 Tczew
3. Firma SEB-INWEST Sebastian Paluchowski, ul. Kościuszki 25, 83-130 Pelplin
4. Przedsiębiorstwo Handlowe "STELLA" Andrzej Stella, ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gdański

5. Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe "HABUD" S.C. Zdzisław Gałęza, Stefan Hamadyk, Al. Wojska Polskiego 91, 82-200 Malbork
6. MSP "SMOK" Keister, Ksepka Sp.J., ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański
7. P.H.U. Magdalena Kasper, Rafał Mączkowski S.C., ul. Wróblewskiego 29, 82-200 Malbork
8. Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane "WAGMAR" Grzegorz Wons, Marek Bąkowski, ul. Hallera 19B, 83-200 Starogard Gdański
9. Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane i Instalacji Sanitarnych Mieczysław Czarnota, ul. Reja 29, 82-200 Malbork

co przedstawiono w poniższej tabeli:



<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr3	Oferta nr4	Oferta nr 5	Oferta nr 6	Oferta nr 7	Oferta nr 8	Oferta nr 9
Cena netto/ brutto	125.000,00	102.543,32	94.320,00	104.500,00	128.848,17	143.938,43	91.500,00	113.725,95	150.000,00
Okres wykonania zamówienia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Data wpływu	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	04.04.2014
Wypełniony formularz oferty- załącznik 1 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie art. 24 ust. 1 Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr A-5 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wykaz osób – załącznik nr 3 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o posiadaniu wymaganych uprawnień – załącznik nr 4 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Dowód wniesienia wadium	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Włodar

2

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach złożyli w dniu 14.04.2014 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Powyższe oświadczenia, w dniu 14.04.2014 r., złożył także Z-ca Wójta Pan Marcin Kwiatkowski.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę – P.H.U. Magdalena Kasper, Rafał Mączkowski S.C., ul. Wróblewskiego 29, 82-200 Malbork, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych w SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informację o rozstrzygnięciach przetargu, przedstawiono uczestnikom postępowania w dniu 04.04.2014 r., (forma wysłania: fax i list polecony za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Z-cę Wójta Pana Marcina Kwiatkowskiego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 13.05.2014 r., na portalu UZP nr 159666-2014.

Z wybranym wykonawcą tj. firmą P.H.U. Magdalena Kasper, Rafał Mączkowski S.C., ul. Wróblewskiego 29, 82-200 Malbork, zawarto w dniu 30.04.2014 r. umowę nr RŚ-K/1/2014 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: "Modernizacja, przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku świetlicy wiejskiej wraz niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Kamienica, Gmina Malbork". Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 92105 w § 6050 wynosił kwotę 150.000 zł (wykonanie –42.000,00 zł, z tego na niniejsze zadanie plan wynosił 105.000 zł a wykonanie 0,00 zł).

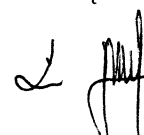
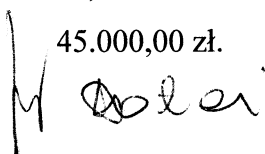
W umowie ustalono także termin zakończenia realizacji robót do dnia 30.06.2014 r., wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 91.500,00 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Julian Grzanko - Wójt Gminy Malbork i pan Rafał Mączkowski – Współwłaściciel firmy P.H.U. Magdalena Kasper, Rafał Mączkowski S.C.. Umowa zawierała również kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 25/2014 z dnia 03.07.2014r. na kwotę 91.500 zł. Zapłaty dokonano w dniu 30.07.2014 roku, tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 01.07.2014 r.

W dniu 18.06.2014r. zawarto (na podstawie art. 67 ust.1 pkt 5 lit a ustawy- prawo zamówień publicznych) z firmą P.H.U. Magdalena Kasper, Rafał Mączkowski S.C., ul. Wróblewskiego 29, 82-200 Malbork umowę Nr RŚ-K/2/2014 na wykonanie robót dodatkowych na kwotę 45.000,00 zł.



Podstawę zawarcia powyższej umowy, stanowił Protokół konieczności sporządzony w dniu 5 czerwca 2014 roku, wyłącznie przez 3 pracowników Urzędu Gminy Malbork: tj. komisji – Pana Wojciecha Łukasiewicza – Sekretarza, Pani Doroty Cielacińskiej oraz Pana Jana Prokopowicza jako inspektora nadzoru.

W ramach robót dodatkowych na które zawarto powyższą umowę, ujęto prace:

- skucie posadzki betonowej, wykonanie wykopów o poz. 51,69 m² na głębokość 0,70 cm wewnątrz budynku w celu wyrównania poziomu podłóg,
- skucie ściany żelbetonowej 7,25 m² w celu obniżenia otworu drzwiowego,
- wywiezienie gruzu i ziemi 43,43 m³,
- wykonanie 52,59 m² posadzki betonowej wraz z izolacją,
- wykonanie 52,59 m² posadzki z terakoty wraz z cokolikami,
- wykonanie ścianki z kształtowników PCV, przeszklonej wraz z drzwiami 11,44 m²,
- uzupełnienie 46,23 m² płyt kartonowo – gipsowych na ścianach i sufitach,
- wykonanie 49,50 m² okładziny ściennej z płytek ceramicznych w kotłowni,
- ułożenie na ścianach i sufitach 128 mb. przewodu elektroenergetycznego.

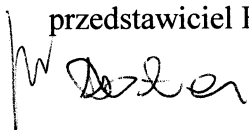
Umowę rozliczono fakturą VAT nr 23/2014 z dnia 23.06.2014r. na kwotę 44.999,99 zł. Zapłaty dokonano w dniu 27.06.2014 roku, tj. w terminie określonym umową.

Do faktury dołączono protokół odbioru dodatkowych robót budowlanych z 23.06.2014 r.

Kserokopie: Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, ogłoszenia o przetargu nieograniczonym, umowy nr RŚ-K/1/2014 z dnia 30.04.2014 r., protokołu konieczności z dnia 5 czerwca 2014 r, umowy Nr RŚ-K/2/2014 z dnia 18.06.2014r, protokołów odbioru: robót dodatkowych z dnia z 23.06.2014 r. i odbioru robót budowlanych z dnia 01.07.2014 r. ujęto w poz. **Nr 21** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto jak ustalono, zawarto dnia 25.07.2014 roku – „Porozumienie dotyczące darowizny i przekazania tytułu własności Urzędowi Gminy w Malborku”, w postaci wykonania prac modernizacyjnych przy świetlicy w m. Kamienica przez darczyńcę tj. ENI Polska spółka z o.o., określonych w załączniku nr 1 do zawartego porozumienia. Załącznik zawierał kosztorys na prace: remont pokrycia dachu, remont elewacji (docieplenia ścian zewnętrznych budynku), remont świetlicy, łącznie na kwotę 20.924,02 zł. Porozumienie zawarł Wójt Gminy Malbork Pan Julian Grzankó z firmą ENI Polska spółka z o.o. w Warszawie, reprezentowaną przez Pana Sergio Laura – Dyrektora Zarządzającego.

Odbioru darowizny dokonano w dniu 25 lipca 2014 roku Protokółem odbioru robót budowlanych w świetlicy wiejskiej w m. Kamienica, przez komisję w 3 osobowym składzie: przedstawiciel ENI Polska spółka. z o.o. i Panów: Marcina Kwiatkowskiego - Zastępcę Wójta




i Pana Wojciecha Łukasiewicza - Sekretarza, przy udziale Pana Rafała Mączkowskiego – wykonawcy robót. Komisja dokonała rzeczowego odbioru robót (remont dachu, remont elewacji i wykonanie opaski z płyt betonowych przy budynku) i stwierdziła, że: *roboty budowlane zostały wykonane w zakresie określonym w zawartej umowie (Porozumieniu) z ENI Polska spółka z o.o.*

Darowiznę rzeczową wykonanych prac budowlanych (przy rozliczeniu końcowym inwestycji) przyjęto w wartości 20.924,02 zł (wskazanej w porozumieniu o darowiznie).

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji

Lp.	Element	Koszt brutto
<u>Modernizacja świetlicy w Kamienicy</u>		
1.	dokumentacja projektowo-wykonawczo- kosztorysowa	9.400,00 zł
2.	Roboty budowlane	136.499,99 zł
3.	Darowizna rzeczowa wykonanych prac budowlanych	20.924,02 zł
	RAZEM	166.824,01

Przyjęcie do użytkowania środków trwałych udokumentowano dowodem OT z dnia 03.07.2014 roku na kwotę 166.824,01 zł o numerze 17/2014, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080-05. Ponadto tym samym dowodem OT przyjęto do użytkowania inne zadanie pn.: "Utwardzenie polbrukiem terenu przy budynku świetlicy," wynikające z ewidencji konta 080-34, na wykonanie którego zawarto z firmą PHU TERMIX s.c. w Kamionce 12 dwa zlecenia: zlecenie z 30.10.2013r. (na 72,99 m²) - faktura Nr 123/2013 z dnia 09.11.2013r. na kwotę 6.329,33 zł brutto, zlecenie z 16.06.2014r. (na 81 m²) - faktura Nr 74/2014 z dnia 02.07.2014r. na kwotę 6.974,10 brutto.

Rozbudowa Zespołu Szkół wraz z dobudową sali gimnastycznej (lata 2015 -2016)

Inwestycja realizowana była w latach 2015-2016.

W budżecie na rok 2015 zaplanowano na ten cel w rozdziale 80110 § 6050 kwotę 1.080.600 zł, z czego wydatkowano 1.080.537,96 zł. Wydatku dokonano ze środków własnych w wysokości 780.537,96 zł oraz z dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w wysokości 300.000 zł.

W budżecie na rok 2016 zaplanowano na ten cel w rozdziale 80110 § 6050 kwotę 3.681.669 zł, z czego wydatkowano 3.670.272,84 zł, w tym wydatki niewygasające 10.000 zł, z czego z wydatków niewygasających zrealizowano w 2017 roku 2.385,22 zł różnica w kwocie 7.614,78 zł została zwrócona na dochody Gminy. Rzeczywiste wydatki za 2016r. wyniosły więc 3.662.658,06 zł.

W. Dobler

[Signature]

Wydatku dokonano ze środków własnych w wysokości 2.462.658,06 zł oraz z dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w wysokości 1.200.000 zł.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy Malbork (działki nr: Nr 107, 101 i 109 obręb 2 oraz dz. Nr 92/2 obręb 3 w Malborku).

Oszacowania wartości zamówienia dokonał „API Dariusz Lemka” na kwotę 5.001.725,31 zł brutto, (4.066.443,34 zł netto, 962.494,58 euro), na podstawie umowy nr 14/2014 z 29.04.2014r., udzielonego zgodnie z Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010 r.

Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 79/2014 z dnia 19.12.2014r. na kwotę 39.360,00 zł.

Do faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji z dnia 19.12.2014r.

Zapłaty dokonano w dniu 31.12.2014r. tj. w terminie określonym zleceniem.

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową gminy Malbork, obowiązującą na dzień 26.03.2015r., tj. datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (uchwała Rady Gminy Malbork Nr IV/30/2015 z dnia 24.02.2015 roku, obowiązująca do dnia 31.03.2015r.), limit zobowiązań dla powyższego zadania wynosił 5.148.188 zł.

W budżecie gminy, obowiązującym na dzień 26.03.2015r. zaplanowano (w rozdziale 80110 § 6050), zgodnie z limitem w wieloletniej prognozie finansowej na 2015 r., wydatek w kwocie 1.148.188 zł na sfinansowanie w/w zadania inwestycyjnego.

Postępowanie przetargowe, dotyczące **Rozbudowy Zespołu Szkół wraz z dobudową Sali Gimnastycznej** zostało zakończone udzieleniem zamówienia publicznego i podpisaniem umowy w dniu 14.05.2015 r. Cena wybranej oferty wyniosła 4 379 273,78 zł (brutto).

Rodzaj zamówienia: **Roboty budowlane** - Rozbudowa Zespołu Szkół wraz z dobudową Sali Gimnastycznej.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Opis czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data realizacji
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	26.03.2015
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	26.03.2015
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	27.03.2015 30.03.2015 01.04.2015
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń Urzędu Gminy BZP Nr 42577-2015, BZP Nr 43325-2015, BZP Nr 70652-2015, BZP Nr 72920-2015	26.03.2015 26.03.2015 27.03.2015 30.03.2015 01.04.2015
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 pzp dla	

Dole

H

		szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia nie przekraczającego wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.186.000,00 zł z zachowaniem zasad określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r,poz. 907 z późn. zm.) zwaną w dalszej części „ustawa” lub Pzp i wydanych do niej przepisów wykonawczych.	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Malbork pokój nr 1 (sekretariat)	14.04.2015
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KAMARO Sp. z o.o. Sp. k.; 80-817 Sopot, ul. Malczewskiego 4	
9.	Cena wybranej oferty	4.379.273,78	
9.	Data zawartej umowy		14.05.2015
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych BZP nr 131944 - 2015	02.06.2015
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	nie wystąpiły	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	nie wystąpiły	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP nr 42577-2015 w dniu 26.03.2015 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej w dniu 26.03.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj. wykonanie robót budowlanych polegających na rozbudowie Zespołu Szkół wraz z dobudową Sali Gimnastycznej

Termin wykonania zamówienia – do dnia 30.12.2016 r.

Kryterium oceny ofert – Proponowana cena - 90% i okres gwarancji - 10%.

Termin składania ofert: wyznaczono na 14.04.2015 r godz. 10:00

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 5% ofertowej ceny brutto

W wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert:

1. KAMARO Sp. z o.o Sp. k. ul. Malczewskiego 4, 80-817 Sopot
2. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański
3. Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego "CELBUD-PRZEMYSŁÓWKA" Sp. z o.o., ul. Lotnicza 1, 82-500 Kwidzyn
4. HARTUNA Sp. z o.o., ul. Drogowców 2, 83-250 Skarszewy

W Dzierżbie

[Signature]

5. Zakład Usług Budowlanych „MYTYCH” Sp.z o.o., ul. Żyrardowska 83C, 82-300 Elbląg
6. Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski, ul. Komunalna 12, 83-000 Pruszcz Gdański
7. Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe "Przyszłość" Piotr Wysocki, ul. Prusa 1, 82-200 Malbork
8. Przedsiębiorstwo Budowlane „WABAR” Bartosz Wasiluk, ul. J. Dąbrowskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański

Waler

W

W

<i>Wymagane dokumenty</i>	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4	Oferta nr 5	Oferta nr 6	Oferta nr 7	Oferta nr 8
Cena netto/ brutto	4.379 273,78	5.081.705,27	4.646.329,64	4 968 896,45	4 673 672,90	4.726.533,58	4.499.486,85	2 714 746,53
Gwarancja	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	48 m-cy	60 m-cy	48 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Okres wykonania zamówienia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Data wpływu	14.04.2015	14.04.2015	14.04.2015	14.04.2015	14.04.2015	14.04.2015	14.04.2015	14.04.2015
Wypełniony formularz oferty – załącznik A-1 do SIWZ	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wypełniony Formularz Cenowy - załącznik A-2 do SIWZ	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr A-3 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie art. 24 ust. 1 Pzp – załącznik nr A-4 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr A-5 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wykaz robót budowlanych - załącznik nr A-6 do SIWZ	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wykaz osób – załącznik nr A-7 do SIWZ	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenie o posiadaniu wymaganych uprawnień – załącznik nr A-8 do SIWZ	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej.	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oplacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Aktualny odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Dowód wniesienia wadium	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

[Signature]

[Signature]

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach złożyli w dniu 14.04.2015r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Powyższe oświadczenia, w dniu 14.04.2015r., złożył także Wójt Pan Marcin Kwiatkowski.

Z postępowania przetargowego odrzucono - na podstawie art., 89 ust.1 pkt 2 , pkt 5 i pkt 6 ustawy- Prawo zamówień publicznych,- Przedsiębiorstwo Budowlane „WABAR” Bartosz Wasiluk, ul. J. Dąbrowskiego 30,83-000 Pruszcz Gdański, z uwagi na błędy w obliczeniu ceny.

Wybrano ofertę złożoną przez firmę – KAMARO Sp. z o.o Sp. k. ul. Malczewskiego 4, 80-817 Sopot, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informację o rozstrzygnięciach przetargu, przedstawiono uczestnikom postępowania w dniu 30.04.2015 r., (forma wysłania fax i list polecony za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Pana Marcina Kwiatkowskiego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 02.06.2015 r., na portalu UZP nr 131944-2015.

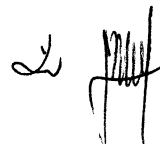
Z wybranym wykonawcą tj. firmą KAMARO Sp. z o.o Sp. k. ul. Malczewskiego 4, 80-817 Sopot, zawarto w dniu 14.05.2015 r. umowę nr 2/G-R/20152015 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: rozbudowa Zespołu Szkół wraz z dobudową Sali Gimnastycznej”.

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy (zgodnie z limitem w WPF) w rozdziale 80110 w § 6050 wynosił kwotę 1.148.188 zł (wykonanie – 6.826,50 zł) w roku 2015 i 4.000.000,00 zł w roku 2016.

W umowie ustalono także termin zakończenia realizacji robót do dnia 30.12.2016 r., wynagrodzenie ryczałtowe w **kwocie 4 379 273,78 zł** (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Marcin Kwiatkowski - Wójt Gminy Malbork i pan Radosław Tomczykowski - Dyrektor ds. Przygotowania Inwestycji. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do-mowy nie zawierano.



Umowę rozliczono fakturami VAT:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Data protokołu odbioru	Data zapłaty
1	S15/000125	01-10-2015	345.445,50	30-09-2015	30-10-2015
2	S15/000153	10-11-2015	310.587,30	10-11-2015	19-11-2015
3	S15/000171	17-12-2015	343.967,06	17-12-2015	28-12-2015
	Razem 2015 rok		999.999,86		
4	S16/000008	27-01-2016	430.590,64	27-01-2016	25-02-2016
5	S16/000035	31-03-2016	494.474,81	30-03-2016	29-04-2016
6	S16/000044	29-04-2016	311.067,00	29-04-2016	25-05-2016
7	S16/000059	31-05-2016	484.317,12	30-05-2016	29-06-2016
8	S16/000069	01-07-2016	689.879,35	01-07-2016	25-07-2016
9	S16/000086	12-08-2016	471.571,52	05-08-2016	09-09-2016
10	S16/000103	22-09-2016	497.373,48	22-09-2016	20-10-2016
	Razem 2016 rok		3.379.273,92		
	Ogółem		4.379.273,78		

Ponadto poniesiono wydatki:

Rok 2012

- 1) Wykonanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej rozbudowy budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork na podstawie umowy nr 01/Roz-GG/2012 z dnia 01.03.2012r.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 12/2012 z dnia 07.05.2012r. na kwotę **13.284,00 zł**. Zapłaty dokonano w dniu 18.05.2012r. tj. w terminie zgodnym z umową. Protokół przekazania dokumentacji z dnia 27.04.2012r.

- 2) Wykonanie zmiany koncepcji urbanistyczno-architektonicznej rozbudowy budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork na podstawie umowy nr 02/Roz-GG/2012 z dnia 07.11.2012r.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 32/2012 z dnia 17.12.2012r. na kwotę **25.830,00 zł**. Zapłaty dokonano w dniu 20.12.2012r. tj. w terminie zgodnym z umową. Protokół przekazania dokumentacji z dnia 17.12.2012r.

Rok 2013

- 1) Wykonanie wstępnego projektu budowlanego dla potrzeb „Rozbudowy budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork” na podstawie umowy nr 10/2013 API Dariusz Lemka Malbork z dnia 17.06.2013r. oraz aneksu nr 1 do w/w umowy z dnia 01.10.2013r.

Umowę wraz z aneksem rozliczono fakturami VAT:

- nr 34/2013 z dnia 01.07.2013r. na kwotę **13.530,00 zł**. Zapłacona dnia 11.07.2013r. Protokół z dnia 01.07.2013r.

- nr 58/2013 z dnia 14.11.2013r. na kwotę **33.210,00 zł**. Zapłacona dnia 27.11.2013r. Protokół z dnia 14.11.2013r.

Dziękuję

[Signature]

Rok 2014

- 1) Wykonanie projektu budowlanego oraz Wielobranżowego projektu wykonawczego dla potrzeb „Rozbudowy budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork” na podstawie umowy nr 14/2014 z dnia 29.04.2014r. Protokół odbioru dokumentacji z dnia 19.12.2014r.

Umowę rozliczona fakturą VAT nr 79/2014 z dnia 19.12.2014r. na kwotę **39.360,00 zł**
Zapłaty dokonano w dniu 31.12.2014r. tj. w terminie zgodnym z umową

Rok 2015

- 1) Sprawowanie nadzoru autorskiego w zakresie branży architektonicznej, konstrukcyjnej i sanitarnej na podstawie zlecenia nr PP-2222.2.R-15.15 z dnia 07.09.2015r. API Dariusz Lemka Malbork na kwotę 2.000,00 zł brutto.

Umowę rozliczona fakturą VAT nr 107/2015 z dnia 15.12.2015r. na kwotę **1.992,60 zł**
Zapłaty dokonano w dniu 21.12.2015r. tj. w terminie zgodnym z umową.

Rok 2016

- 1) Usunięcie kolizji – wykonanie przebudowy istniejących urządzeń elektroenergetycznych kolidujących z zagospodarowaniem terenu Budynek szkolny z halą gimnastyczną. Umowa nr R/14/040635 z dnia 28.11.2014r. wraz z dwoma aneksami (ENERGA-OPERATOR S.A.)

Umowę rozliczona fakturą VAT nr 6100120654 z dnia 26.04.2016r. na kwotę **17.106,84 zł**.
Zapłata za fakturę w dniu 09.05.2016r. zgodnie z umową.

- 2) Decyzja nr 69/2016 z dnia 14.09.2016r. Burmistrza Miasta Malborka w sprawie opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości **40,00 zł**. Zapłacono w dniu 29.09.2016r.
- 3) Roboty dodatkowe na podstawie umowy z KAMARO nr 2/G-R/2016.D z dnia 04.07.2016r. na kwotę 135.999,99 zł brutto. Umowę rozliczono fakturą VAT nr S16/000104 z dnia 22.09.2016r. (protokół odbioru robót z dnia 22.09.2016r.) na kwotę **135.999,99 zł**. Zapłata za fakturę w dniu 21.10.2016r. tj. w terminie zgodnym z umową.
- 4) Wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej w zakresie branży elektrycznej, teletechnicznej, drogowej oraz wydzielenia pomieszczenia serwerowni i gabinetu zastępcy dyrektora na podstawie zlecenia nr PP/7320-G-R.Z-2.16 z dnia 04.07.2016r. API Dariusz Lemka na kwotę 5.535,00 zł brutto. Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 78/2016 z dnia 20.10.2016r. na kwotę 5.535,00 zł. Zapłacono dnia 26.10.2016r.
- 5) Podział geodezyjny dz. nr 108 na podstawie umowy z dnia 13.06.2016r. Usługi Geodezyjne Marek Rybakowski Malbork na kwotę 1.845,00 zł brutto. Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 14099/0065/2016 z dnia 26.09.2016r. Zapłata za fakturę w dniu 30.09.2016r. tj. zgodnie z terminem.

Dolcer

[Signature]

Lata 2015-2016

- 1) **Pełnienie nadzoru inwestorskiego** zgodnie z umową nr 1/G-R/2015 z dnia 20.03.2015r. zawarta z „EKO-INWEST” s.c. ul. Polna 18, 82-300 Elbląg (zapytanie ofertowe)

Umowę rozliczono fakturami VAT:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Data zapłaty
1	11/04/2015	20-04-2015	6.826,50	30-04-2015
2	15/05/2015	20-05-2015	6.826,50	02-06-2015
3	20/06/2015	22-06-2015	6.826,50	29-06-2015
4	26/07/2015	20-07-2015	6.826,50	31-07-2015
5	33/08/2015	20-08-2015	6.826,50	31-08-2015
6	38/09/2015	21-09-2015	6.826,50	05-10-2015
7	42/10/2015	20-10-2015	6.826,50	02-11-2015
8	48/11/2015	20-11-2015	6.826,50	08-12-2015
9	54/12/2015	21-12-2015	6.826,50	23-12-2015
Razem 2015 rok			61.438,50	
10	01/01/2016	20-01-2016	6.826,50	02-02-2016
11	03/02/2016	22-02-2016	6.826,50	04-03-2016
12	07/03/2016	21-03-2016	6.826,50	31-03-2016
13	10/04/2016	20-04-2016	6.826,50	02-05-2016
14	13/05/2016	20-05-2016	6.826,50	02-06-2016
15	18/06/2016	20-06-2016	6.826,50	29-06-2016
16	22/07/2016	20-07-2016	6.826,50	01-08-2016
17	27/08/2016	19-08-2016	6.826,50	01-09-2016
18	35/09/2016	22-09-2016	13.782,83	30-09-2016
Razem 2016 rok			68.394,83	
Ogółem			129.833,33	

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji –

Lp.	Element	Koszt brutto
<u>Rozbudowa Zespołu Szkół wraz z dobudową Sali Gimnastycznej</u>		
1.	dokumentacja projektowo-wykonawczo- kosztorysowa	130.749,00
2.	Roboty budowlane	4.515.273,77
3.	Nadzór inwestorski	131.825,93
4.	Inne	18.991,84
RAZEM		4.796.840,54

Przyjęcie do użytkowania środków trwałych udokumentowano dowodem OT z dnia 20.10.2016 roku na kwotę 4.796.840,54 zł o numerze 28/2016, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080-08 i 080-08/1.

Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Nowa Wieś działka Nr 159

W budżecie gminy w rozdziale 01042 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 141.500,00 zł, z czego wydatkowano 141.500,00 zł. Wydatku dokonano ze środków własnych w wysokości 96.235,00 zł oraz ze środków budżetu Województwa Pomorskiego w wysokości 45.265,00 zł.

Dołor

[Signature]

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy Malbork (działki nr: Nr 159 w Nowej Wsi).

Oszacowania wartości zamówienia dokonał Pan Jan Prokopowicz będący pracownikiem Urzędu Gminy Malbork, na kwotę 141.453,17 zł brutto, (115.002,58 zł netto, 27.546,19 euro),.

Postępowanie wewnętrzne (zapytanie ofertowe), zgodnie z Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010r dotyczące *Modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych - dz. Nr 159, ark. 2, obręb Nowa Wieś* zostało zakończone podpisaniem umowy w dniu 09.08.2016 r. Cena wybranej oferty wyniosła 141.000,00 zł (brutto).

Rodzaj zamówienia: *Roboty budowlane* - Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

Termin wykonania zamówienia – do dnia 30.10.2016 r.

Kryterium oceny zapytania ofertowego – oferowana cena - 100%

Z wybranym wykonawcą tj. firmą BOL-TRANS Sp. z o.o., Rybaki, ul. Kociewska 11, 83-120 Subkowy, zawarto w dniu 09.08.2016 r. umowę nr 1/R.159-dr/2016 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: "Modernizacja nawierzchni drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych, dz. Nr 159, ark. 2, obręb **Nowa Wieś**".

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 01042 w § 6050 wynosił kwotę 141.500 zł (wykonanie – 0 zł).

W umowie ustalono także termin zakończenia realizacji robót do dnia 30.10.2016 r., wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 141.000,00 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Marcin Kwiatkowski - Wójt Gminy Malbork i pan Bolesław Makowski - Prokurent. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 137/16 z dnia 17.10.2016r. na kwotę 141.000,00 zł.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 17.10.2016r.

Zapłaty dokonano w dniu 02.11.2016 r. tj. w terminie określonym umową.

Ponadto zrealizowano wydatki na:

- 1) wykonanie projektu budowlanego wraz z projektem organizacji ruchu na czas robót na podstawie zlecenia nr PP.5541.W-515.G-159.2.14 z dnia 14.03.2014r. Usługi Ogólnobudowlane Jerzy Cieszek Malbork na kwotę 900,00 zł brutto. Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 4/03/2014 z dnia 27.03.2014r. na kwotę 900,00 zł. Zapłata 09.04.2014r.

W zgodnie z terminem w zleceniu.

[Podpis]

[Podpis]

2) opracowanie kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiarem robót na podstawie zlecenia Nr PP-2222..2.R-4.14 z dnia 14.03.2014r. „DROTECH” P.P.U. Edward Żak Malbork na kwotę 1.506,00 zł brutto. Zlecenie rozliczono fakturą VAT nr 2/2014 z dnia 17.03.2014r. na kwotę 1.506,00 zł. Zapłata 28.03.2014r. zgodnie z terminem w zleceniu.

3) pełnienie obowiązków inspektora nadzoru na podstawie zlecenia nr PP-1/R.159.2-dr.16 z dnia 09.08.2016r. na kwotę 500,00 zł brutto.

Zlecenie zostało rozliczone fakturą VAT nr 49/2016 z dnia 17.10.2016r. na kwotę 500,00 zł. Zapłata za fakturę w dniu 02.11.2016r., tj. w terminie określonym w zleceniu.

Udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010r., zmienionym Zarządzeniem Wójta nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014 r.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji :

Lp.	Element	Koszt brutto
<u>Modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych - dz. Nr 159</u>		
1.	Dokumentacja projektowa i kosztorys (2014 rok)	2.406,00
2.	Roboty budowlane	141.000,00
3.	Nadzór inwestorski	500,00
	RAZEM	143.906,00

Przyjęcie do użytkowania środków trwałych udokumentowano dowodem OT z dnia 17.10.2016 roku na kwotę 143.906,00 zł o numerze 27/2016, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080-09, 080-51.

Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Nowa Wieś działka Nr 219

W budżecie gminy w rozdziale 01042 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 130.000,00 zł, z czego wydatkowano 125.500,00 zł. Wydatku dokonano ze środków własnych w wysokości 86.460,00 zł oraz ze środków budżetu Województwa Pomorskiego w wysokości 39.040,00 zł.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy Malbork (działki nr: Nr 219 \ w Nowej Wsi).

Oszacowania wartości zamówienia dokonał Pan Jan Prokopowicz będący pracownikiem Urzędu Gminy Malbork, na kwotę 125.936,49 zł brutto, (102.387,39 zł netto, 24524,51 euro).

Postępowanie wewnętrzne (zapytanie ofertowe), zgodnie z Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010 r. dotyczące **Modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych - dz.**

Nr 219, ark. 3, obręb Nowa Wieś zostało zakończone podpisaniem umowy w dniu 02.12.2016 r. Cena wybranej oferty wyniosła 125.000,00 zł (brutto).

Rodzaj zamówienia: *Roboty budowlane* - Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

Dzielen

2 *[signature]*

Termin wykonania zamówienia – do dnia 10.12.2016 r.

Kryterium oceny zapytania ofertowego – oferowana cena- 100%

Z wybranym wykonawcą tj. firmą BOL-TRANS Sp. z o.o., Rybaki, ul. Kociewska 11, 83-120 Subkowy, zawarto w dniu 02.12.2016 r. umowę nr 2/219-5/2016 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: "Modernizacja nawierzchni drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych, dz. Nr 219, obręb Nowa Wieś".

Na dzień zawarcia umowy, plan finansowy w rozdziale 01042 w § 6050 wynosił kwotę 271.500,00 zł (wykonanie –141.500,00 zł).

W umowie ustalono także termin zakończenia realizacji robót do dnia 10.12.2016r., wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 125.000,00 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Marcin Kwiatkowski - Wójt Gminy Malbork i pan Bolesław Makowski - Prokurent. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Umowę rozliczono fakturą VAT nr 176/16 z dnia 14.12.2016r. na kwotę 125.000,00 zł.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 10.12.2016r.

Zapłaty dokonano w dniu 27.12.2016 r. tj. w terminie określonym umową.

Ponadto zrealizowano wydatki na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru na podstawie zlecenia nr PP-5543.219-6.16 z dnia 02.12.2016 na kwotę 500,00 zł brutto.

Zlecenie zostało rozliczone fakturą VAT nr 65/2016 z dnia 13.12.2016r. na kwotę 500,00 zł.

Zapłata za fakturę w dniu 27.12.2016r., tj. w terminie określonym w zleceniu.

Udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej Zarządzeniem Wójta nr 104/2010 z dnia 31.10.2010 r.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji :

Lp.	Element	Koszt brutto
	<u>Modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych - dz. Nr 219</u>	
1.	Roboty budowlane	125.000,00
2.	Nadzór inwestorski	500,00
	RAZEM	125.500,00

Przyjęcie do użytkowania środków trwałych udokumentowano dowodem OT z dnia 14.12.2016 roku na kwotę 125.500,00 zł o numerze 33/2016, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080-15.

W
Dołan

zł
Makowski

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

Zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych występujących w toku działalności jednostki wynikają z zasad określonych w polityce rachunkowości, opracowanych i aktualizowanych przez Wójta Gminy, o których mowa we wcześniejszej części protokołu,

W badanym okresie, Rada Gminy wyrażała zgodę na realizację zadań inwestycyjnych o określonej wartości, przy takim przyjętym sposobie finansowania, oraz przy zabezpieczeniu w kolejnych latach budżetowych środków na pokrycie spłaty w wysokości poniesionych nakładów. Ewidencja szczegółowa prowadzona była według poszczególnych obiektów (nieruchomości) inwestycyjnych. Umożliwia ustalenie wartości początkowej, z uwzględnieniem ewentualnych ulepszeń poszczególnych składników inwestycji. Na koncie tym dokonywano również ewidencji zwiększeń wartości początkowych oraz zmniejszeń stanu nieruchomości zaliczonych do inwestycji.

Szczegółowych ustaleń w tej części, dokonano w punkcie 3.6.2. protokołu.

Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Rada Gminy Malbork nie określiła do dnia kontroli zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta.

W badanym okresie, nie dokonywano zakupu akcji i udziałów.

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

W roku 2016 z budżetu gminy, udzielono dotacji celowych na dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez Powiat Malborski, co zostało przedstawione w pkt 3.7.2.4 protokołu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2016.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wykonanie dotacji i ich udział w strukturze dochodów przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w rozdziale III pkt.3.1.

Doten

2

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy Malbork określiła w uchwale Nr **X/93/2015** z dnia 28.12.2015r. w sprawie budżetu Gminy Malbork na rok 2016 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie **1.891.930 zł** oraz plan wydatków w tej samej wysokości.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2016.

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

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie w ramach § 2010, § 2060 przedstawia poniższa tabela:

Rozdział paragraf	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
2	3	4	5	6	7	8
01095 §2010	Pozostała działalność	602.774,74	602.770,19	602.770,19		4,55
75011 §2010	Urzędy wojewódzkie	26.000,00	26.000,00	26.000,00		
75101 §2010	Urzędy naczelných organów władzy	4.738,00	4.714,12	4.714,12		23,88
80101 §2010	Szkoły podstawowe	14.374,00	13.966,75	13.966,75		407,25
80110 §2010	Gimnazja	7.675,00	7.561,64	7.561,64		113,36
80150 §2010	Specjalna organizacja nauki w szkołach	0,00	0,00	0,00		
85195 §2010	Pozostała działalność	592,00	592,00	592,00		
85203 §2010	Ośrodki wsparcia	456.480,00	451.408,00	451.408,00		5.072,00
85211 §2060	Świadczenie wychowawcze	2.639.210,00	2.634.526,12	2.634.526,12		4.683,88
85212 §2010	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki	1.620.000,00	1.619.998,29	1.619.998,29		1,71
85213 §2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	7.000,00	7.000,00	7.000,00		
85215 §2010	Dodatki mieszkaniowe	4.501,00	4.323,68	4.323,68		177,32
85295 §2010	Pozostała działalność	120,00	95,14	95,14		24,86
	RAZEM	5.383.464,74	5.372.955,93	5.372.955,93		10.508,81

W roku 2016 Gmina Malbork otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie **5.383.464,74 zł**.

Kwoty niewykorzystane 10.484,93 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy Pomorskiego

Dolera

[Signature]

Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w tym:

- rozdział 01095 § 2010, kwota 4,55 zł, z tego dnia 25.05.2016r. kwota 2,70 zł (WB 100/2016) z dnia 30.11.2016r. kwota 1,85 zł (WB 231/2016),
- rozdział 80101 § 2010, kwota 407,25 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017),
- rozdział 80110 § 2010, kwota 113,36 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017),
- rozdział 85203 § 2010, kwota 5.072,00 zł dnia 10.01.2017r. (WB 6/2017),
- rozdział 85211 § 2060, kwota 4.683,88 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017),
- rozdział 85212 § 2010, kwota 1,71 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017),
- rozdział 85215 § 2010, kwota 177,32 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017),
- rozdział 85295 §2010, kwota 24,86 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017),

Kwotę niewykorzystaną w rozdziale 75101 w kwocie 23,88 zł zwrócono na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku dnia 10.01.2017r. (WB 6/2017).

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa, za wyjątkiem rozdziału 85203 gdzie realizatorem był Urząd Gminy.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W ramach § 631 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gmina nie otrzymała dotacji celowych.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Zestawienie pozostałych dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80103	2030	124.670,00	124.670,00	Dotacja na dzieci przedszkolne
852	85206	2030	36.000,00	36.000,00	Asystent rodziny
852	85213	2030	8.350,00	8.280,33	Składki zdrowotne od zasiłków stałych
852	85214	2030	73.200,00	73.114,82	Zasiłki okresowe w części gwarantowanej z budżetu państwa
852	85216	2030	95.350,00	92.608,24	Zasiłki stałe
852	85219	2030	124.208,00	124.208,00	Utrzymanie GOPS
852	85295	2030	97.000,00	96.138,40	Pomoc państwa w zakresie żywienia
854	85415	2030	49.402,00	49.402,00	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
854	85415	2040	1.750,00	1.750,00	Podręczniki, materiały edukacyjne „Wyprawka szkolna”
	Razem		609.930,00	606.171,79	Pomorski Urząd Wojewódzki
010	01042	6630	45.265,00	84.305,00	Dotacja z Samorządu Województwa Pomorskiego - modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych

853	85395	2057	290.019,00	290.376,89	Wydatki bieżące „Edukacja bez barier”
853	85395	6257	7.157,89	6.800,00	Wydatki inwestycyjne „Edukacja bez barier”
853	85395	2057	20.097,00	19.049,76	Wydatki bieżące „Mobilny Kapitał ludzki”
926	92695	6260	800.000,00	1.200.000,00	Środki na budowę sali gimnastycznej przy Zespole Szkół z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

W 2016 roku Gmina Malbork otrzymała pozostałe dotacje z budżetu państwa w kwocie 609.930,00 zł, natomiast wykorzystała je w wysokości 606.171,79 zł.

Kwoty niewykorzystane w wysokości 3.758,21 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w tym:

- rozdział 85213 § 2030 kwota 69,67 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017)
- rozdział 85214 § 2030 kwota 85,18 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017)
- rozdział 85216 § 2030 kwota 2.741,76 zł dnia 19.01.2017r. (WB 13/2017)
- rozdział 85295 § 2030 kwota 861,60 zł dnia 13.01.2017r. (WB 9/2017)

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W badanym okresie Gmina Malbork nie przyjmowała do realizacji zadań innych jednostek na podstawie porozumień.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone 2016 roku dotacje z budżetu gminy według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego				
Rozdział 90017 - § 2650	122.822,00	122.822,00	x	x
RAZEM	122.822,00	122.822,00	x	x
dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury				
Rozdział 92109 – § 2480	586.000,00	578.973,18	7.026,82	30-12-2016
Rozdział 92116 – § 2480	3.000,00	3.000,00	x	x
Rozdział 92605 – § 2800	79.500,00	79.268,35	231,65	30-12-2016
RAZEM	668.500,00	661.241,53	7.258,47	x
dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego				
nie udzielano dotacji	x	x	x	x
dotacje podmiotowe dla niepublicznych szkół podstawowych i gimnazjów				
nie udzielano dotacji	x	x	x	x
dotacje celowe dla stowarzyszeń i fundacji				
Rozdział 85203 § 2810	451.408,00	451.408,00	x	x
Rozdział 92605 § 2820	22.000,00	21.989,04	10,96	20-01-2017
RAZEM	473.408,00	473.397,04	10,96	x
dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych				
Rozdział 75404 § 6170	10.000,00	10.000,00	x	x
Rozdział 80103 § 2310	90.309,08	90.309,08	x	x
Rozdział 80104 § 2310	257.506,89	257.325,33	181,56	03-02-2017
Rozdział 85228 § 2310	19.500,00	19.500,00	x	x
RAZEM	377.315,97	377.134,41	181,56	x

W

W

dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
Rozdział 90017 § 6210	87.300,00	87.300,00	x	x
RAZEM	87.300,00	87.300,00	x	x
dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego				
Rozdział 60014 § 6300	416.687,45	416.687,45	x	x
Rozdział 90095 § 2710	8.539,71	8.539,71	x	x
RAZEM	425.227,16	425.227,16	x	x

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na rok 2016 przewidziano dotację podmiotową ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków w wysokości 6.000,00 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 600.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia z otrzymanych w/w dotacji podmiotowych przedstawiono punkcie 5.4.1.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W roku 2016 z budżetu gminy udzielano dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku w kwocie ogólnej 122.822,00 zł w tym: do 1 m³ odebranych ścieków dla gospodarstw domowych oraz organizacji pożytku publicznego, będących odbiorcami usług korzystających z sieci kanalizacyjnej podłączonej do zbiorników bezodpływowych będącej w administrowaniu GZGKiM w wysokości 10,99 zł netto za m³, kwota łączna dotacji 79.760,00 zł oraz na dofinansowanie bieżącego utrzymania lokali komunalnych w wysokości 22,20 zł do 1 m³ powierzchni użytkowej mieszkań rocznie – kwota łączna 43.062,00 zł.

Kwota i zakres dotacji przedmiotowej wynikają z Uchwały Nr X/93/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na rok 2016. Podstawę kalkulacji stawek jednostkowych określono w uchwale nr VIII/72/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 27.10.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki dotacji przedmiotowej dla GZGKiM w Malborku z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącego utrzymania lokali komunalnych na 2016 rok oraz z Uchwały Nr X/102/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2015 roku w sprawie zatwierdzenia taryf zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Malbork na okres od 01.02.2016 roku do 31.01.2017 roku dla GZGKiM w Malborku.

Wójt Gminy Malbork wprowadził Zarządzenie Nr 25/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Malbork dla samorządowego zakładu budżetowego.

Wójt

[Podpis]

Dotacje przekazywano w ratach odpowiednio do stopnia realizacji finansowanych zadań, zgodnie z zasadami określonymi pkt I.5 Załącznika do cyt. wyżej Zarządzenia Nr 25/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r

Kierownik zakładu dokonał rozliczenia otrzymanej dotacji w dniu 25.01.2017 r.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Malbork podjęła Uchwałę Nr VIII/73/2015 z dnia 27.10.2015 r. w sprawie uchwalenia „Programu współpracy Gminy Malbork z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2016.

Rada Gminy podjęła także w trybie art.221 ust.4 Ustawy o finansach publicznych Uchwałę Nr XXVI/245/2013 z dnia 28.06.2013 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania.

W badanym okresie nie ogłoszono konkursu oraz nie udzielono dotacji na podstawie powyższej uchwały.

Gmina przeznaczyła w budżecie na rok 2016 (w planie dotacji celowych) na realizację zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu kwotę 22.000,00 zł. Dotacji udzielono na podstawie Uchwały Nr XXXI/287/2013 Rady Gminy w Malborku z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie *określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu*, którą przesłano w ramach nadzoru do Wojewody Pomorskiego, przesłano również – do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 4 grudnia 2013 roku. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz.4455 w dniu 10 grudnia 2013 roku.

W wyniku realizacji powyższej uchwały, Wójt Gminy Malbork Zarządzeniem Nr 12/2015 z dnia 8 kwietnia 2015 roku w sprawie *określenia szczegółowego wzoru oferty, wzoru umowy i wzoru sprawozdania w związku z realizacją zadania publicznego z zakresu prowadzenia działalności na rzecz rozwoju sportu w Gminie Malbork*, wprowadził w zakresie realizacji zadania publicznego tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu załącznikach:

- Nr 1 – szczegółowy wzór oferty ;
- Nr 2 - ramowy wzór umowy;
- Nr 3 - wzór sprawozdania.

Uchwałą określono (w rozdziale 2), warunki otrzymania wsparcia finansowego, następująco:

- o dotacje mogą ubiegać się podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych

Dołen

2017

i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, a ponadto działające na obszarze Gminy Malbork;

- w roku budżetowym klub sportowy, w trybie powyższej uchwały może otrzymać z budżetu Gminy dotację na więcej niż jedno zadanie, pod warunkiem, że każde z zadań objęte jest oddzielną ofertą, umową i dotacją, a przede wszystkim jeżeli w budżecie są zabezpieczone środki finansowe na ten cel;

- jedno zadanie nie może być jednocześnie dofinansowane dotacją udzieloną na warunkach i w trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu gminy na zasadach, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 15.02.2016 r. Wójt z na podstawie zasad określonych powyższą Uchwałą, ogłosił I otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu prowadzenia działalności na rzecz rozwoju sportu w Gminie Malbork, z terminem składania ofert do dnia 08 marca 2016r.

Wyboru ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana Zarządzeniem nr 14/2016 Wójta Gminy Malbork z dnia 4 marca 2016r. *w sprawie powołania komisji do oceny i wyboru ofert na realizację zadania publicznego w 2016 r. z zakresu prowadzenia działalności na rzecz rozwoju sportu w Gminie Malbork.* Regulamin pracy Komisji Konkursowej ujęto w Załączniku Nr 1 do powyższego Zarządzenia.

Na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu ofertę złożył 1 oferent. Dotację w wysokości 12.000 zł na rzecz rozwoju sportu w Gminie Malbork przyznano *Ludowemu Klubowi Sportowemu „Jurand”*.

Ofertę realizacji powyższego zadania (zgodną z wzorem oferty wprowadzonym cyt. wyżej zarządzeniem), *Klub Sportowy Jurand* złożył w dniu 08 marca 2016 roku, na okres *od kwietnia do sierpnia 2016 roku*. Ofertę złożono na kwotę łączną całego zadania 13.744,00 zł, w tym 12 000,00 zł z dotacji.

Umowę (zgodną z wzorem oferty wprowadzonym cyt. wyżej zarządzeniem) zawarto w dniu 15.03.2016 roku, na w/w zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 01.04.2016 r. do dnia 31.08.2016 r.

Środki finansowe przekazano następująco:

– 12.000,00 zł (wg umowy 30 dni od daty podpisania umowy) – przelewem z dnia 12.04.2016 roku.

– zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 10 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie końcowe (złożone według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej zarządzeniem), wpłynęło w dniu 09.09.2016 r. (w terminie).

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodny

Wójt

[Signature]

z zawartą umową.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł 13.742,94 zł, w tym z dotacji – 12.000,00 zł.

W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji na łączną kwotę 13.742,94 zł, w tym ze środków publicznych – 12.000,00 zł.

W dniu 12.09.2016 r. Wójt na podstawie zasad określonych powyższą Uchwałą, ogłosił II otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu prowadzenia działalności na rzecz rozwoju sportu w Gminie Malbork, z terminem składania ofert do dnia 05 października 2016 r.

Na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu ofertę złożył 1 oferent. Dotację w wysokości 10.000 zł na rzecz rozwoju sportu w Gminie Malbork przyznano *Ludowemu Klubowi Sportowemu „Jurand”*.

Ofertę realizacji powyższego zadania (zgodną z wzorem oferty wprowadzonym cyt. wyżej zarządzeniem), *Klub Sportowy Jurand* złożył w dniu 04 października 2016 roku, na okres *od października do grudnia 2016 roku*. Ofertę złożono na kwotę łączną całego zadania 10 200,00 zł, w tym 10 000,00 zł z dotacji.

Umowę (zgodną z wzorem oferty wprowadzonym cyt. wyżej zarządzeniem) zawarto w dniu 11.10.2016 roku, na w/wym. zadanie, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 11.10.2016 r. do dnia 15.12.2016 r.

Środki finansowe przekazano następująco:

– 10.000,00 zł (wg umowy 30 dni od daty podpisania umowy) – przelewem z dnia 18.10.2016 roku.

– zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 10 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie końcowe (złożone według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej uchwałą), wpłynęło w dniu 27.12.2016 r. (w terminie).

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodny z zawartą umową.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł 10.189,04 zł, w tym z dotacji – 9.989,04 zł.

W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji na łączną kwotę 10.189,04 zł, w tym ze środków publicznych – 9.989,04 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 10,96 zł dokonano w dniu 20.01.2017 r. wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 0,04 zł.

W budżecie Gminy Malbork na 2016 rok zaplanowano wydatki na realizację zadań zleconych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność

Boles

[Signature]

pożytku publicznego – prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich w wysokości 451.408,00 zł.

Rada Gminy Malbork, podjęła w dniu 5 sierpnia 2013r. uchwałę Nr XXVII/255/2013 w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy.

Jak wskazano w podjętej uchwale podstawę utworzenia, stanowił *art. 18 ust.1 lit. h* ustawy o samorządzie gminnym, *art. 15 pkt 6*, *art. 21 pkt 2* ustawy o pomocy społecznej i *art. 9 ust.1, ust.2, i ust.4* ustawy o ochronie zdrowia psychicznego. Uchwałę w ramach nadzoru przekazano w dniu 9 sierpnia 2013 roku (pismem L. Dz. 3951/2013), do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Wojewoda Pomorski nie wniósł uwag do powyższej uchwały.

Gmina Malbork reprezentowana przez Wójta Gminy Julian Grzanko, zawarła umowę Nr A 3/SDS/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku z Wojewodą Pomorskim, na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej - przygotowanie budynku w Lasowicach Wielkich w celu utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy. Na realizację powyższego zadania Wojewoda Pomorski przekaże w formie dotacji celowej – na wydatki bieżące kwotę 310.000 zł i na wydatki inwestycyjne 108.650 zł.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej pod nazwą ***Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich w latach 2013 – 2017***, ***przeprowadzono w 2013 roku*** (termin składania ofert – 27.08.2013 r. do godz.12⁰⁰).

Ofertę sporządzoną w dniu 26.08.2013 r. – brak daty złożenia – na **Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich w latach 2013 – 2017** w okresie od 01.09.2013 do 31.12.2017r., złożył 1 podmiot - Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych „Wróc” w Jantarze ul. Gdańska 1. Jak wynika z informacji KRS: nr 0000129427, stowarzyszenie prowadzi odpłatną działalność statutową – nie wymienioną w art. 4 ust.1 ustawy - o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i tak: **55.20.Z. Obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania**, **64.99.Z. Pozostała finansowa działalność usługowa gdzie indziej nie sklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych**.

W ofercie wykazano prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie: *Produkcji gier i Zabawek (PKD 36.50.Z)*, *Wynajem samochodów osobowych (PKD 71.10.Z)*, *Wydawanie książek (PKD 22.11.Z)*, *Pranie i Czyszczenie Wyrobów Włókienniczych i Futrzarskich (PKD 93.01.Z)*.

Oferta zawiera Harmonogram realizacji działań (poz.9), określający termin realizacji od 01.09.2013 do 31.12.2017r oraz kalkulację - kosztorys ze względu na rodzaj kosztów na

PPŁa

2 J

kwotę -99.600 zł, (z oferty nie wynika czy dotyczy całego okresu realizacji umowy czy tylko okresu od 01.09.2013 do 31.12.2013 r.)

Zaopiniowania oferty, dokonała komisja konkursowa powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 50/2013 z dnia 21.08.2013 roku, na podstawie Regulaminu pracy komisji, stanowiącego załącznik do cyt. Zarządzenia. Prace komisji udokumentowano Protokołem Komisji Konkursowej z dnia 30.08.2013 r.

Zarządzeniem Nr 51/2013 z dnia 2.09.2013 roku, Wójt Gminy Malbork określił wysokość dotacji dla fundacji Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych „Wróć” na 2013 r w kwocie 99.600 zł.

Pomimo realizacji konkursu na powierzenie zadania Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich w latach 2013 – 2017”, nie zawarto umowy na okres od 01.09.2013 r. do 31 grudnia 2017 r., zawarto natomiast Umowę Nr 1 /ŚDS/2013 z dnia 2.09.2013 roku na realizację powyższego zadania w okresie od dnia 1.09.2013 r. do 31.12.2013 r..

W okresie realizacji zadania tj. w latach 2014 – 2016 - zawierano odrębne umowy na każdy rok,

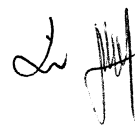
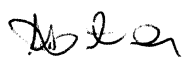
W 2016 roku, na realizację powyższego zadania zawarto umowę nr 1/ŚDS/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku (w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku), na kwotę 360.000 zł. Do umowy dołączono zaktualizowany kosztorys (harmonogram) jej realizacji (ze względu na rodzaj kosztów).

Dotacja, zgodnie z § 3 pkt 2 umowy, zostanie przekazana na rachunek bankowy – w 12 –tu miesięcznych ratach ostatniego dnia miesiąca, w wysokości stanowiącej iloczyn liczby uczestników (zgodnie z listą obecności w danym miesiącu - ustaloną zgodnie z § 7 ust. 9 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9.12.2010 r. w sprawie *Środowiskowych domów samopomocy*), a kwotą dotacji miesięcznej przypadającej na 1 uczestnika tj. 1.000 zł.

Do umowy nr 1/ŚDS/2016 zawarto 5 aneksów:

- Nr 1 z dnia 05.01.2016 r., zmieniający brzmienie § 3 ust. 2 umowy – zmieniający termin przekazania dotacji „w 12 ratach w terminie 15 dni po zakończeniu danego miesiąca, na podstawie listy obecności uczestników, z tym, że za miesiąc grudzień w terminie do 31.12.2016 r.”

- Nr 1A z dnia 25.04.2016 r., zmieniający wysokość dotacji na 1 uczestnika do kwoty 1.268 zł/mc. Za okres od stycznia do kwietnia 2016 r. oraz kwotę łączną dotacji o 32.160 zł



w związku ze zwiększeniem kwoty na uczestnika, zaktualizowano również kosztorys (harmonogram) realizacji umowy (ze względu na rodzaj kosztów);

- Nr 2 z dnia 5.05.2016 r. zmieniający wysokość dotacji na 1 uczestnika do kwoty 1.268 zł/mc.

- Nr 3 z dnia 13.06.2016 r. zmieniający wysokość dotacji na 1 uczestnika do kwoty 1.268 zł/mc za okres od maja do sierpnia 2016 r. oraz kwotę łączną dotacji o 32.160 zł w związku ze zwiększeniem kwoty na uczestnika, zaktualizowano również kosztorys (harmonogram) realizacji umowy (ze względu na rodzaj kosztów);

- Nr 4 z dnia 8.09.2016r. zmieniający dotacje na 1 uczestnika do kwoty 1.268 zł/mc. oraz kwotę łączną dotacji o 32.160 zł, w związku ze zwiększeniem kwoty na uczestnika, zaktualizowano również kosztorys (harmonogram) realizacji umowy (ze względu na rodzaj kosztów) za okres od września do grudnia 2016r.

Uczestnictwo i udział w zajęciach Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich, odbywa się na podstawie indywidualnych decyzji wydawanych przez GOPS w Malborku, w tym także dla mieszkańców innych gmin niż gmina Malbork, na podstawie zawartych w tym zakresie porozumień międzygminnych dotyczących powierzenia Gminie Malbork do realizacji zadania publicznego w zakresie świadczenia usług w Środowiskowym Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich.

W trakcie roku, dotacje z rachunku bieżącego gminy, przekazywano - w terminie wynikającym z zawartej umowy, w wysokości stanowiącej iloczyn liczby uczestników zajęć i kwoty dotacji na 1 uczestnika - na podstawie przedkładanych przez ŚDS „Listy uczestników ŚDS w Lasowicach Wielkich” - list obecności.

Dołączone do pisma listy obecności zawierają rubryki: imiona i nazwiska, dni miesiąca, informacje: R- rehabilitacja, H-hospitalizacja, ZL – zwolnienie lekarskie z - zawieszenie.

Wypełniano je komputerowo, poprzez naniesienie znaku: x, Z, R lub z.

Łączna wysokość dotacji na 2016 rok po zmianach, wyniosła kwotę 451.408,00 zł.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona zgodnie z zawartą umową w dniu 27.01.2017 r.

Z Fundacją Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych „Wróc”, prowadzącą (między innymi) Środowiskowy Dom Samopomocy zawarto umowę dzierżawy z dnia 11.05.2012 roku, Gmina Malbork (na podstawie uchwały Rady Gminy Malbork Nr XV/148/12 z dnia 20 lutego 2012 roku), wydzierżawiła na czas nieokreślony, nie krótszy niż

10 lat nieruchomość – działkę nr 33/4 o pow. 0,9404 ha obręb Lasowice Wielkie, zabudowanej budynkiem szkolnym o pow. użytkowej 868 m².

[Signature]

[Signature]

Kserokopie uchwały Nr XXVII/255/2013 w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy, oraz umowy nr 1/ŚDS/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku wraz z aneksami, ujęto w Poz. Nr 22 zastawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W roku 2016 z budżetu Gminy Malbork udzielono dotacji celowej na pomoc finansową łącznie w kwocie **425.227,16 zł** następująco:

•w rozdziale 60014-§ 6300 – **416.687,45 zł** – dla Powiatu Malborskiego, zgodnie z zawartym porozumieniem z dnia 28.10.2015 r. oraz aneksem z dnia 16.08.2016 r. (w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Malbork Nr VIII/64/2015 z dnia 27.10.2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2016 r. przez Gminę Malbork dla Powiatu Malborskiego.

W wykonaniu tej uchwały, w dniu 28.10.2015 r zawarto Umowę partnerstwa dla realizacji wspólnego projektu w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016 – 2019r. zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 16.08.2016 roku .

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona (w dniu 30 grudnia 2016 roku), zgodnie z zawartym porozumieniem i aneksem.

•w rozdziale 90095-§ 2710 – **8.539,71 zł** – dla Powiatu Malborskiego, zgodnie z zawartą umową z dnia 02.02.2016r. (w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Malbork Nr VIII/65/2015r. z dnia 27.10.2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2016 r. przez Gminę Malbork dla Powiatu Malborskiego., na przegląd ekologiczny dla Lotniska Wojskowego na terenie JW. 1128 Malbork/Krasnołęka.

Kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona (w dniu 30 grudnia 2016 roku), zgodnie z zawartą umową.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2015 i 2016.

Na dzień 31.12.2015 roku dług publiczny gminy wynosił **3.430.874,91 zł**, w tym:

- Kredyty - 3.384.000,00 zł,
- zobowiązania wymagalne GZGKiM – 46.874,91 zł.

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 20,12% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2015.

Natomiast na dzień 31.12.2016 roku dług publiczny gminy wynosił **3.514.144,80 zł** z tytułu:

- kredyty 3.504.000 zł,
- zobowiązania wymagalne GZGKiM – 10.144,80 zł.

[Signature]

[Signature]

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 16,34% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2016.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Malbork Uchwałą Nr III/11/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork upoważniła w 2015 roku, Wójta Gminy Malbork do:

- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do przenoszenia wydatków między paragrafami w ramach rozdziału z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe i pochodnych od wynagrodzeń,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Uchwałą Nr X/93/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2016r. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Malbork do:

- zaciągnięcia kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000zł,
- zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.620.000zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 380.000zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do przenoszenia wydatków między paragrafami w ramach rozdziału z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe i pochodnych od wynagrodzeń,
- przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisywane były przez Wójta Gminy, bądź jego zastępcę, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów (kredytów i pożyczek) ewidencjonowane były na koncie 134 i 260.

Do 2015

[Signature]

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r., przychody stanowiły kwotę 1.641.830,20 zł, w tym:

- wolne środki – 1.624.774,20 zł
- spłata udzielonej pożyczki- 17.056,00 zł.

Natomiast według sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. przychody stanowiły kwotę 2.969.387,69 zł, w tym:

- wolne środki – 2.469.387,69 zł,
- kredyty- 500.000,00 zł.

Rozchody

W uchwale budżetowej na 2015 rok Nr III/11/2014 uchwalono rozchody na kwotę 365.000 zł, i pozostały one nie zmienione do końca roku budżetowego.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wykonano w 100%, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek –365.000 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

Spłata kredytów w 2015r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BS Sztum umowa 1/1/Ma/0/JST/1	30.000	31.03.2015	31.03.2015
		30.000	30.06.2015	30.06.2015
		30.000	30.09.2015	30.09.2015
		30.000	31.12.2015	31.12.2015
2.	BS Sztum umowa 1/1/Ma/I/JST/10	50.000	31.03.2015	31.03.2015
3.	BS Malbork umowa 26-0/JST/11	50.000	31.03.2015	31.03.2015
4.	BS Sztum umowa 1/1/Ma/0/JST/11	65.000	30.06.2015	30.06.2015
5.	BS Sztum umowa 2/2/Ma/0/JST/11	50.000	31.03.2015	31.03.2015
6.	BS Sztum umowa 1/Ma/1/JST/13	30.000	31.12.2015	31.12.2015
Razem		365.000		

Natomiast w uchwale budżetowej na 2016 rok Nr X/ 93 /2015 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2016 rok uchwalono rozchody na kwotę 380.000 zł i pozostały one nie zmienione do końca roku budżetowego.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wykonano w 100 %, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek –380.000 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

[Signature]

[Signature]

Spłata kredytów w 2016r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BS Sztum umowa 1/1/Ma/1/JST/10	50.000	31.03.2016	31.03.2016
2.	BS Malbork umowa 26-0/JST/11	100.000	31.03.2016	31.03.2016
3.	BS Sztum umowa 1/1/Ma/0/JST/11	75.000 75.000	30.06.2016 30.09.2016	30.06.2016 30.09.2016
6.	BS Sztum umowa 2/2/Ma/0/JST/11	50.000	31.03.2016	31.03.2016
7.	BS Sztum umowa 1/Ma/1/JST/13	30.000	30.06.2016	30.06.2016
Razem		380.000		

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W roku 2015 gmina nie zaciągała żadnych kredytów.

Natomiast w roku 2016 gmina zaciągnęła 1 kredyt długoterminowy:

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
Umowa Nr 4181790/16/K/PO Z/16 z dnia 18.08.2016r. wraz z aneksem z dnia 31.01.2017r.	BPS Elbląg	500.000	Pokrycie deficytu i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów	30.09.2023	Uchwała Nr X/94/2015 z dnia 28.12.2015r. Kwota 2.000.000 zł.

Umowa zawarta została z bankiem z zastosowaniem postępowania o zamówienie publiczne i zawierała istotne elementy dotyczące warunków udzielania kredytu. Uchwała Rady Gminy o zaciągnięciu kredytu przesłana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Innych kredytów w badanym okresie nie zaciągano.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2015-2016 nie zaciągano kredytu w rachunku bieżącym.

Gmina nie zaciągała też w badanym okresie pożyczek oraz nie zawierano umów z parabankami. Stosowne wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Małgorzata Liszewska, z którego wynika cyt.:

„Gmina Malbork nigdy nie korzystała z usług parabanków, w związku z czym nie zaciągała zobowiązań w parabankach w badanym okresie”.

Wyjaśnienie to ujęto pod poz. Nr 23 Załącznika Nr 1, stanowiącego Zestawienie akt roboczych.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę

W badanym okresie Gmina Malbork nie emitowała obligacji. Nie osiągnęła też przychodu ze sprzedaży papierów wartościowych.

Dołty

[Signature]

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015r. Stanowiły 3.430.874,91 zł tj. 20,12% dochodów wykonanych. W roku 2015 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 529.964,79 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 365.000 zł oraz odsetki – 164.964,79 zł).

Natomiast łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016r. Stanowiły 3.514.144,80 zł tj. 16,34% dochodów wykonanych. W roku 2016 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 524.837,12zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 380.000 zł oraz odsetki –144.837,12 zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W badanym okresie nie udzielono poręczenia, ani też gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2016 rok.

Na zadanie w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Malbork, w 2016 r. przewidziano w budżecie gminy łącznie kwotę 811.877 zł, w rozdziale 90002 (z łącznej kwoty 846.638 zł), w tym: w § 4010 kwotę 35.140 zł, w § 4040 kwotę 2.790 zł, w § 4110 kwotę 6.571 zł, w § 4120 kwotę 930 zł, w § 4210 kwotę 750 zł, w § 4300 kwotę 765.696 zł.

W badanym okresie realizowano umowę ***Nr 1/2015*** z dnia 11 grudnia 2015 roku zawartą z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka. z o.o. w Malborku na „**Odbiór odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork**”, zawartej na okres 01.01.2016 r. do 31.12.2019 r.

Umowę zawarto po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego, co przedstawiono w dalszej części protokołu.

Na ***prorowadzenie gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK)***, zawarto umowę ***Nr 1/12/2015*** z dnia 28 grudnia 2015 roku z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka. z o.o. w Malborku na okres 01.01.2016 r. do 31.12.2019 r.

Na świadczenie ***usług przetwarzania odpadów komunalnych***, zawarto umowę Nr 1 w dniu 27.06.2013 roku z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych spółka z o.o. w Tczewie od 1.07.2013r. do 31.12.2015r, zmienionej Aneksem Nr 1/2015 z dnia 16.12.2015 r., którym zmieniono (między innymi) termin realizacji umowy do dnia 31.12.2019 roku.

Wyboru podmiotu dokonującego **Odbioru odpadów komunalnych z wszystkich**

Dobler

[Signature]

nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork”, w okresie 01.01.2016 r. do 31.12.2019 r. tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. w Malborku, dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, którym nie objęto tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 78/2015 z dnia 16.11.2015 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na *usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Malbork*.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (przetargowym – przetargu nieograniczonego) złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Szacowana wartość zamówienia: 1.771.858,27 zł netto, tj. 419.384,66 euro (kurs euro od 01.01.2014 r. do 31.12.2015 r. wynosił 4,2249 euro).

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

lp	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data / nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	06.10.2015
		Wysłanie ogłoszenia do Dz. Urz UE	06.10.2015
		Zamieszczenie ogłoszenia w Dz. Urz UE	10.10.2015
		Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP nr...	nie dotyczy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń Urzędu Dz. Urz UE Nr 357620-2015	10.10.2015
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 pzp dla szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia przekraczającej kwotę określonej w przepisach wydanych na podst. art. 11 ust. 8, prowadzony na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zmianami) i wydanych do niej przepisów wykonawczych.	nie dotyczy
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Malborku -(sekretariat)	16.11.2015
5.	Liczba oferentów	2	nie dotyczy
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	nie dotyczy
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej , 82-200 Malbork	nie dotyczy
9.	Cena wybranej oferty	1.377.533,52 zł	nie dotyczy
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 1/2015 z dnia 11.12.2015	11.12.2015

W
nota

2
H

10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Dz. Urz UE Nr 452776-2015	23.12.2015
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	brak	nie dotyczy
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	brak	nie dotyczy

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu Dz. Urz UE nr 357620-2015 w dniu 10.10.2015 r., na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 06.10.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.

Przedmiot zamówienia: - *Odbiór odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork*

Termin wykonania zamówienia – od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kryterium oceny ofert – Cena oferty - 90% i aspekty środowiskowe – 10 %.

Termin składania ofert: wyznaczono na 16.11.2015.r godz. 10:00

Termin związania ofertą – 60 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 2% ceny ofertowej przedstawionej przez Wykonawcę łącznie z podatkiem VAT

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., ul. Słowackiego 30, 82-200 Malbork	Oferta nr 2 COMPLEX Tomasz Grzmil 82-230 Nowy Staw ul. Wiejska 6
Cena brutto	1.377.533,52 zł	1.682.282,30 zł
data wpływu	16.11.2015	16.11.2015
Wypełniony formularz oferty – załącznik Nr 2 do SIWZ	x	x
wykaz usług załącznik Nr 3 do SIWZ	x	x
wykaz i opis urządzeń technicznych załącznik Nr 4 do SIWZ	x	x
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 5 do SIWZ	x	x
Oświadczenie art. 24 ust. 1 Pzp – załącznik nr 6 do SIWZ	x	x
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 7 do SIWZ	x	x
wykaz cen – załącznik nr 8 do SIWZ	x	x
projekt umowy - załącznik nr 9 do SIWZ	x	x
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	x	x
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8; 10, 11 ustawy Prawo zamówień publicznych	x	x
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych	x	x
Lista podmiotów, należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.2 pkt 5 uPzp, albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej	x	x

Wolter

2 H

Polisa ubezpieczeniowa	x	x
Informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową	x	x
Zaświadczenie US	x	x
Zaświadczenie ZUS	x	x

Wybrano ofertę złożoną przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku 82-200, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Informację o rozstrzygnięciach przetargu, przedstawiono uczestnikom postępowania w dniu 17.11.2017 r., (forma wysłania: fax i list polecony za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy dnia 23.12.2015 r.. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 23.12.2015 r., na portalu Dz. Urz UE Nr 452776-2015

Z wybranym wykonawcą tj. Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku zawarto w dniu 11.12.2015 umowę nr 1/2015 na wykonanie zadania pn.: Odbiór odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork” w okresie 01.01.2016 r. do 31.12.2019”.

W umowie ustalono także termin realizacji usługi od 01.01.2016 r. do 31.12.2019r., wynagrodzenie (zgodnie z ofertą wykonawcy) w kwocie 1.377.533,52zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Umowę podpisali pan Władysław Krawczyk Prezes Zarządu ZGKiM w Malborku oraz pan Marcin Kwiatkowski Wójt Gminy Malbork Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016 roku w ramach zawartej umowy, poniesiono wydatki w kwocie **380.006,72 zł**, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Ilość dni zwłoki
	Nr	Data wystawienia	Kwota				
styczeń	DK/005300/15	31-12-2015	38.213,87	14-01-2016	13-02-2016	11-02-2016	x
	DKK/000001/16	14-01-2016	3.358,00	15-01-2016	11-02-2016	11-02-2016	x
luty	DK/000453/16	29-01-2016	32.446,82	08-02-2016	09-03-2016	29-02-2016	x
marzec	DK/000903/16	29-02-2016	22.196,56	09-03-2016	08-04-2016	30-03-2016	x
kwiecień	DK/001366/16	31-03-2016	33.450,25	13-04-2016	13-05-2016	12-05-2016	x
maj	DK/001845/16	29-04-2016	30.882,36	11-05-2016	10-06-2016	09-06-2016	x
czerwiec	DK/002315/16	31-05-2016	33.604,00	08-06-2016	08-07-2016	29-06-2016	x
lipiec	DK/002791/16	30-06-2016	21.916,91	14-07-2016	13-08-2016	12-08-2016	x
sierpień	DK/003275/16	29-07-2016	35.571,08	04-08-2016	03-09-2016	01-09-2016	x

wrzesień	DK/003787/16	31-08-2016	27.999,55	14-09-2016	14-10-2016	29-09-2016	x
październik	DK/004307/16	30-09-2016	40.943,09	12-10-2016	10-11-2016	09-11-2016	x
	DKK/000078/16	13-10-2016	-295,69	17-10-2016	10-11-2016	09-11-2016	x
listopad	DK/004867/16	31-10-2016	24.434,72	22-11-2016	19-12-2016	16-12-2016	x
	DKK/000085/16	24-11-2016	4,32	29-11-2016	20-12-2016	16-12-2016	x
grudzień	DK/005360/16	30-11-2016	35.280,88	21-12-2016	20-01-2016	30-12-2016	x
Razem			380.006,72				

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

Wyboru podmiotu na **prowadzenie gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK)**, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. w Malborku na okres 01.01.2016 r. do 31.12.2019r, z którym zawarto umowę **Nr 1/12/2015** z dnia 28 grudnia 2015 roku, dokonano na podstawie zasad określonych Zarządzeniem Nr 104/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku (zmienionego Zarządzeniem Nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014r) w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy Malbork.

W umowie ustalono także termin realizacji usługi od 01.01.2016r. do 31.12.2019r. za wynagrodzeniem - 1.000 zł netto miesięcznie za prowadzenie PSZOK oraz za transport zebranych odpadów od mieszkańców do RIPOK w Tczewie -600,00 zł brutto za 1 tonę odpadów w rozliczeniu miesięcznym (według zasad określonych w § 8 ust.3 cyt. umowy), kary umowne.

Umowę podpisali pan Władysław Krawczyk Prezes Zarządu ZGKiM w Malborku oraz pan Marcin Kwiatkowski Wójt Gminy Malbork Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Łącznie z tytułu prowadzenia gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK w okresie od 1 stycznia 2016r r. do 31 grudnia 2016 roku poniesiono wydatki w kwocie **33.864,15 zł**, (w tym 19.104,15 zł z tytułu wywozu odpadów wielkogabarytowych i pozostałych odpadów), co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Ilość dni zwłoki
	Nr	Data wystawienia	Kwota				
styczeń	DK/005301/15	31-12-2015	19.362,14	14-01-2016	13-02-2016	11-02-2016	x
luty	DK/000454/16	29-01-2016	1.230,00	05-02-2016	06-03-2016	29-02-2016	x
marzec	DK/000904/16	29-02-2016	1.230,00	09-03-2016	08-04-2016	30-03-2016	x
kwiecień	DK/001367/16	31-03-2016	1.230,00	13-04-2016	13-05-2016	12-05-2016	x
maj	DK/001846/16	29-04-2016	1.230,00	11-05-2016	10-06-2016	09-06-2016	x
czerwiec	DK/002316/16	31-05-2016	1.230,00	08-06-2016	08-07-2016	29-06-2016	x
lipiec	DK/002792/16	30-06-2016	2.202,01	14-07-2016	13-08-2016	12-08-2016	x
sierpień	DK/003274/16	29-07-2016	1.230,00	04-08-2016	03-09-2016	01-09-2016	x
wrzesień	DK/003784/16	31-08-2016	1.230,00	15-09-2016	15-10-2016	29-09-2016	x

październik	DK//004308/16	30-09-2016	1.230,00	12-10-2016	10-11-2016	09-11-2016	X
listopad	DK/004868/16	31-10-2016	1.230,00	22-11-2016	19-11-2016	16-11-2016	X
grudzień	DK/005361/16	30-11-2016	1.230,00	21-12-2016	20-01-2017	27-12-2016	
Razem			33.864,15				

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

Wyboru podmiotu na świadczenie **usług przetwarzania odpadów komunalnych** tj. Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych spółka z o. o. w Tczewie z którym zawarto umowę Nr 1 w dniu 27.06.2013 roku na okres od 1 lipca 2013 do 31 grudnia 2015 r., zmienionej Anekssem Nr 1/2015 z dnia 16.12.2015 r., którym zmieniono (między innymi) termin realizacji umowy do dnia 31.12.2019 roku, dokonano na podstawie zasad określonych Zarządzeniem Nr 104/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku (zmienionego Zarządzeniem Nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014 r.) w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy Malbork.

Wynagrodzenie, zgodnie z § 9 pkt 1 umowy, ustalono w cyklu miesięcznym jako ilość i rodzaj odpadów dostarczanych z terenu gminy (w oparciu o masę odpadów ustalonej na legalizowanej wadze).

Umowę podpisali pan Marian Cegielski – ZUOS w Tczewie i Wójt Gminy Malbork Pan Julian Grzanko. Umowa zawierała również kontrasygnatę - Skarbnika.

Łącznie z tytułu realizowanej umowy **usług przetwarzania odpadów komunalnych** w okresie od 1 stycznia 2016r r. do 31 grudnia 2016 roku poniesiono wydatki w kwocie **335.780,44 zł**, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Ilość dni zwłoki
	Nr	Data wystawienia	Kwota				
styczeń	FVS 116/12/2015	31-12-2015	30.435,11	11-01-2016	14-01-2016	13-01-2016	xx
luty	FVS 73/01/2016	30-01-2016	22.884,85	04-02-2016	13-02-2016	12-02-2016	X
marzec	FVS 85/02/2016	29-02-2016	22.442,34	04-03-2016	14-03-2016	11-03-2016	x
kwiecień	FVS 91/03/2016	31-03-2016	23.940,85	06-04-2016	14-04-2016	13-04-2016	x
maj	FVS 94/04/2016	30-04-2016	34.767,93	09-05-2016	14-05-2016	13-05-2016	x
czerwiec	FVS 104/05/2016	31-05-2016	26.019,64	06-06-2016	14-06-2016	13-06-2016	x
lipiec	FVS 105/06/2016	30-06-2016	25.064,46	07-07-2016	14-07-2016	12-07-2016	x
sierpień	FVS 104/07/2016	30-07-2016	33.441,95	04-08-2016	13-08-2016	12-08-2016	x
wrzesień	FVS 90/08/2016	31-08-2016	29.245,77	08-09-2016	14-09-2016	13-09-2016	x
październik	FVS 96/09/2016	30-09-2016	32.678,02	06-10-2016	14-10-2016	13-10-2016	X
listopad	FVS 86/10/2016	31-10-2016	26.738,00	07-11-2016	14-11-2016	10-11-2016	X
grudzień	FVS 94/11/2016	30-11-2016	28.121,52	08-12-2016	14-12-2016	13-12-2016	X
Razem			335.780,44				

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

[Podpis]

[Podpis]

Łącznie z tytułu realizacji powyżej wymienionych umów poniesiono wydatki w kwocie 749.651,31 zł.

3.9.2. Dochody opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Malbork podjęła następujące Uchwały:

- Nr XXVI/247/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r. **w sprawie zwolnień oraz dopłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy** (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 24.07.2013 r. poz. 2991). Uchwałę w ramach nadzoru przekazano w dniu 2 lipca 2013 roku (pismem L. Dz. 2402/2013), do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Wojewoda Pomorski nie wniósł uwag do powyższej uchwały.

- Nr IX/85/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. **w sprawie zmiany uchwały dotyczącej terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi** (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 15.12.2015 r., poz. 4127).

Z dniem wejścia powyższej uchwały w życie, utraciła moc obowiązująca uchwała Nr XXII/210/2012 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2012 r.

- Nr IX/86/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. **w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty** (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 17.12.2015 r., poz. 4194).

Z dniem wejścia powyższej uchwały w życie, utraciła moc obowiązująca uchwała Nr XXII/208/2012 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2012 r.

- Nr IX/88/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. **w sprawie zmiany uchwały dotyczącej określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym** (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 15.12.2015 r., poz. 4129).

Z dniem wejścia powyższej uchwały w życie, utraciła moc obowiązującą uchwała Nr XXII/205/2012 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2012 r.

Uchwały: Nr IX/86/2015 z dnia 2 grudnia 2015r, Nr IX/86/2015 z dnia 2 grudnia 2015 i Nr IX/88/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r., w ramach nadzoru przekazano w dniu 4 grudnia 2015 roku (pismem L. Dz. 5099/2015), do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Wojewoda Pomorski nie wniósł uwag do powyższych uchwał.

W 2016 roku opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z uchwałą nr IX/86/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. wynosiła:

A. powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach – stanowiła iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość.

Stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w:

Doła

[Signature]

- sposób selektywny:

gdzie wprowadzono 9 stawek uzależnionych od ilości zamieszkałych osób, od 25,50 zł- za 1 osobę do 112,00 zł zamieszkałych przez 9 i więcej osób;

- w sposób nieselektywny:

gdzie wprowadzono 9 stawek uzależnionych od ilości zamieszkałych osób, od 45,50 zł- za 1 osobę do 201,60 zł zamieszkałych przed 9 i więcej osób;

B. powstających na terenie nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy:

Stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za *jednorazowy odbiór*, dla poszczególnych wielkości pojemników, gdy odpady są zbierane w:

- sposób selektywny wynosiła za jednorazowe opróżnienie:

gdzie wprowadzono 4 stawki uzależnione od wielkości pojemnika, o pojemności od 120 l. w kwocie 28,50 zł do 1100 l. w kwocie 261,60 zł;

- w sposób nieselektywny wynosiła za jednorazowe opróżnienie:

gdzie wprowadzono 4 stawki uzależnione od wielkości pojemnika, o pojemności od 120 l. – w kwocie 57,10 zł do 1100 l w kwocie 523,20 zł;

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (co wynika § 2 ust.2 z uchwały Nr IX/85/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r.) uiszcza się miesięcznie z dołu, do 15 dnia kolejnego miesiąca kalendarzowego.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest uiszczana w kasie Urzędu Gminy w Malborku lub przelewem na rachunek bankowy.

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierają pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych gospodarstw, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

W dołach

[Signature]

ZESTAWIENIE 20 DEKLARACJI OBJĘTYCH KONTROLĄ						
L.P.	dane dotyczące zamieszkałej nieruchomości (nr ewidencyjny)	stawka wg URG	wpłaty w 2016r.		stan na 31.12.2016r.	
			data	suma	zaległości	nadpłaty
1	999343 (wspólnota mieszkaniowa)	od 01.01.2016r 5x35,10zł = 175,50zł 5x44,00zł = 220,00zł 1x59,20zł = 52,90zł Razem 448,40	01-05/2016	08.01.16r-506,00zł		
			kwota 448,40 zł	10.02.16r-448,40zł		
			płatne do 15 dnia	10.03.16r-448,40zł		
			następnego m-ca	08.04.16r-448,40zł		
				10.05.16r-448,40zł		
				09.06.16r-448,40zł		
			06-12/2016	08.07.16r-439,50zł	0,00	0,00
			kwota 439,50 zł	08.08.16r-439,50zł		
			płatne do 15 dnia	09.09.16r-439,50zł		
			następnego m-ca	10.10.16r-439,50zł		
				10.11.16r-439,50zł		
				15.12.16r-879,00zł		
				29.01.16r-186,40zł		
2	999337 (FLEXOPACK Polska Sp. z o.o.)	od 01.01.2016 do 30.06.2016 4x57,10zł= 228,40zł od 01.07.2016r do 30.09.2016 4x85,60zł =342,40zł (4x360l) od 01.10.2016 do 31.12.2016r 4x261,60zł = 1046,40zł (4x1100l)	01-06/2016	05.02.16r-42,00zł		
			kwota 228,40zł	15.02.16r-228,40zł		
			płatne do 15 dnia	15.03.16r-228,40zł		
			następnego m-ca	15.04.16r-228,40zł		
				16.05.16r-228,40zł	0,00	0,00
			07-09/2016	15.06.16r-228,40zł		
			kwota 342,40zł	15.07.16r-228,40zł		
			płatne do 15 dnia	18.07.16r-114,00zł		
			następnego m-ca	16.08.16r-228,40zł		

Uwagi / windykacja

Zaległość na 01.01.2016r wynosi 0

Deklaracja złożona dnia 12.06.2015 roku, w której wykazano 11 gospodarstw domowych zamieszkujących nieruchomości. Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami zbierane w sposób selektywny wynosiła 46,00 zł za jedno gospodarstwo domowe. Tak więc 11x46,00zł= 506,00zł za miesiąc.

Deklaracja z dnia 14.01.2016r złożona przez zarządcę nieruchomości jako deklaracja dotycząca zmiany opłaty od 01.01.2016r. w której wykazano odbiór odpadów komunalnych od poszczególnych nieruchomości zamieszkałych w zależności od liczby mieszkańców:

Deklaracja z dnia 02.06.2016 złożona przez zarządcę nieruchomości dotycząca zmiany opłaty od dnia 01.06.2016r, w której wykazano odbiór odpadów komunalnych od poszczególnych nieruchomości zamieszkałych w zależności od liczby mieszkańców:

Zaległość na 01.01.2016r wynosi 0

Deklaracja z dnia 25.03.14 do 31.12.15 w której wykazano liczbę pojemników odbieranych miesięcznie tj: 4x 46,60zł=186,40zł Zmieniona zawiadomieniem o zmianie wysokości opłat za wywóz odpadów 2016r. Po zmianie opłata za wywóz odpadów w sposób selektywny wynosiła od dnia 01.01.2016r 4x57,10zł =228,40zł Deklaracja złożona dnia 30.06.2016r, dotycząca zmiany opłaty od 01.07.2016r, wykazała wywóz odpadów w sposób selektywny 4x 85,60zł= 342,40zł

Deklaracja złożona dnia 28.09.2016r dotycząca zmiany opłaty od dnia 01.10.2016r wykazała odbiór odpadów w sposób selektywny 4x261,60zł= 1 046,40zł wpłata 22.11.2016 za 10/2016 w kwocie 1046,40zł- 7 dni po terminie -Windykacji nie było

W
Jest on

2

3	999305 (Przedsiębiorstwo Rolne Wielbark Sp. z o.o.)	od 01.01.2016r 2x114,10zł =228,20 (2x240l) od 01.06.2016r 2x57,10zł-114,20zł	01-05 /2016 kwota 228,20zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	06-12 /2016 kwota 114,20zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	19.08.16r-228,40zł	15.09.16r-228,40zł	15.11.16r-342,40zł	22.11.16r-1046,40zł	13.12.16r-704,00zł	15.12.16r-1046,40zł	15.01.16r-143,40zł	15.02.16r-143,40zł	01.03.16r-96,40zł	15.03.16-228,20zł	15.04.16r-228,20zł	13.05.16r-228,20zł	15.06.16r-228,20zł	05.08.16r-228,40zł	15.09.16zł-114,20zł	14.10.16r-114,20zł	15.11.16r-114,20zł	15.12.16r-114,20zł	11.02.16r-72,00zł	09.03.16r-35,70zł	11.04.16r-35,40zł	10.05.16r-35,35zł	10.06.16r-23,75zł	09.07.16r-35,35zł	09.08.16r-35,35zł	12.09.16r-23,75zł	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										</
---	---	---	---	---	--------------------	--------------------	--------------------	---------------------	--------------------	---------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

[Handwritten signatures and initials]

h
doler

		=57,00zł (2x110/120l)	06-12/2016 kwota 57,00zł płatne do 15 dnia następnego m-ca				za 06/2016 w kwocie 57,00zł -18 dni po terminie za 07/2016 w kwocie 57,00zł -w terminie za 08/2016 w kwocie 57,00zł -w terminie Nie było windykacji
7	999073 (CISY Sp. z o.o.)	od 01.02.2016r 2x114,10zł (2x240l) od 01.09.2016r 1x523,20zł (1x1100l)	01-08 /2016 kwota 228,20zł płatne do 15 dnia następnego m-ca 09-12 /2016 kwota 523,20zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	11.01.16r-1 756,00zł 01.07.16r-1 664,20zł	0,00	0,00	Deklaracja z dnia 13.01.2016 roku do 31.08.2016r wykazała 2 x 114,10zł Dnia 29.08.2016 roku została złożona przez Prezesa Zarządu CISY Sp. z o.o. deklaracja dotyczą zmiany opłaty od dnia 01.09.2016r. Wykazano wywóz odpadów w sposób nieselektywny 1x523,20zł Wpłaty dokonywano terminowo.
8	999132 (PKN ORLEN S.A)	od 01.01.2016r 4x 28,50zł od 01.07.2016r 8x261,60zł (1100l) od 01.08.2016r 12x261,60zł(1100l) od 01.09.2016r. 8x261,60zł(1100l)	07 /2016 kwota 2092,80zł płatne do 15 dnia następnego m-ca 08 /2016 kwota 3139,20zł płatne do 15 dnia następnego m-ca 09-12 /2016 kwota 2092,80zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	14.01.16r-94,00zł 15.02.16r-114,00zł 08.04.16r-114,00zł 21.06.16r-102,40zł 21.06.16r-114,00zł 21.06.16r-114,00zł 21.06.16r-114,00zł 24.10.16r-1046,60zł 24.10.16r-2092,80zł 14.11.16r-2092,80zł 14.12.16r-2092,80zł	0,40zł	0,00	Zaległość na 01.01.2016r wynosi 0 Deklaracja z dnia 16.09.2013r na 4x23,50zł zmieniona zawiadomieniem z dnia 04.01.2016r o zmianie wysokości opłat za wywóz odpadów od 01.01.2016r, w której wykazano 4x28,50zł Deklaracja z dnia 08.08.2016r ze zmianą od 01.07.2016r złożona przez PKN ORLEN S.A., w której wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny pojemnika 1100l, 8x261,60zł jeden raz w tygodniu Deklaracja z dnia 05.09.2016r ze zmianą od 01.08.2016 wykazuje odbiór odpadów w sposób w sposób selektywny 12x261,60zł jeden raz w tygodniu Deklaracja z dnia 05.09.2016r ze zmianą od 01.09.2016r wykazuje odbiór odpadów w sposób selektywny 8x261,60zł jeden raz w tygodniu Wpłata 08.04.2016 za 02/2016 w kwocie 114,00zł -24 dni po terminie Wpłata 21.06.2016 w łącznej kwocie 114,00zł w tym: Za upomnienie 2016/185/GO z dnia 06.05.2016r w kwocie 11,60zł za ratę 3 rok 2016. Za 03/2016 w kwocie 102,40zł -67 dni po terminie Wpłata 21.06.2016 za 04/2016 w kwocie 114,00zł -37 dni po terminie Wpłata 21.06.2016 za 05/2016 w kwocie 114,00zł -6 dni po terminie Wpłata 02.09.2016 za 06/2016 w kwocie 114,00zł -49 dni po terminie Wpłata 02.09.2016 za 03/2016 w kwocie 11,60zł -140 dni po terminie Wpłata 02.09.2016 za 07/2016 w kwocie 2092,80zł -18 dni po terminie Nie pobrano z wpłaty poniższej ani powyższej kosztów za upomnienie 2016/375/GO z dnia 26.08.2016 doręczone 02.09.2016, rata 3,6,7 rok 2016, wpłata nastąpiła 02.09.2016. Wpłata 21.09.2016 za 08/2016 w kwocie 2092,80zł (nie pełna kwota)-6 dni po terminie Wpłata 24.10.2016 w łącznej kwocie 1055,00zł w tym: Naliczono odsetki w kwocie 9,00zł za 08/2016 od kwoty 1046,40zł różnica po złożeniu deklaracji), - 39 dni po terminie za 08/2016 w kwocie 1046,00zł- niepełna wpłata- 39 dni po terminie Wpłata 24.10.2016 za 09/2016 w kwocie 2092,80zł-7 dni po terminie Zaległości dotyczą okresu od 03.2016r. do 07.2016r. Na zaległość wystawiono: - upomnienie 2016/185/GO z dnia 06.05.2016 doręczono 16.05.2016r, rata 3 rok 2016, kwota 114,00zł +11,60zł koszty upomnienia

pw
Dolan

Handwritten signature

9	999348 (Karczma Zamezysko)	od 01.05.2016 1x261,60zł (1x1100l)	05-12/2016 kwota 261,60zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	10.05.16r-451,90zł 14.06.16r-201,90zł 16.08.16r-201,90zł 01.09.16r-119,40zł 17.11.16r-1308,00zł	0,00 0,00 0,00		- upomnienie 2016/375/GO z dnia 26.08.2016 doręczono 02.09.2016, rata 3,6,7 rok 2016, kwota 2 218,40zł + 11,60zł koszty upomnienia. Nie pobrano kosztów za to upomnienie, gdyż wpłata nastąpiła 02.09.2016 Nie zostały wystawione tytuły wykonawcze Zaległość na 01.01.2016r wynosi 190,30zł za 09/2015r Deklaracja z dnia 09.06.2015r. wykazująca odbiór odpadów komunalnych od 01.05.2015r do 30.09.2015r. Wykazano 1x 190,30zł miesiącu. Deklaracja dotycząca ustania obowiązku uiszczania opłaty z dnia 27.11.2015r Deklaracja z dnia 06.05.2016r złożona przez Krzysztof Łopata. Wykazano 1 x 261,60zł za jedno opróżnienie w miesiącu odpadów zbieranych w sposób selektywny, od 01.05.2016r Wpłata 10.05.2016 w łącznej kwocie 463,50zł w tym; Za upomnienie 2015/382/GO. z dnia 26.10.2015r w kwocie 11,60 za ratę 9 rok 2015 Za 09/2015 w kwocie 190,30zł -208 dni po terminie Za 05/2016 w kwocie 261,60zł - w terminie Wpłata 16.08.2016 w łącznej kwocie 201,90zł w tym; za 06/2016 różnica kwoty-59,70zł -33 dni po terminie. za 07/2016 w nie pełnej kwocie-142,20zł -1 dzień po terminie. Wpłata 01.09.2016 w łącznej kwocie 131,00zł w tym; Za upomnienie 2016/362/GO z dnia 26.08.2016r, w kwocie 11,60 za ratę 7 rok 2016 Za 07/2016 różnica kwoty-119,40zł -17 dni po terminie. Wpłata 17.11.2016 w łącznej kwocie 1319,60zł w tym; Za upomnienie 2016/528/GO z dnia 07.11.2016r, w kwocie 11,60 za ratę 8-9 rok 2016 za 08/2016 w kwocie 261,60zł - 63 dni po terminie za 09/2016 w kwocie 261,60zł -31 dni po terminie za 10/2016 w kwocie 261,60zł -2 dni po terminie za 11/2016 w kwocie 261,60zł -w terminie za 12/2016 w kwocie 261,60zł -w terminie - Tytuł wykonawczy OŚ/ 0010/2016 wystawiony dnia 19.02.2016r., na kwotę 190,30zł dotyczy upomnienia z dnia 26.10.2015, nr 2015/382/GO, rata 9 rok 2015. Zaległości dotyczą okresu od 07.2016r. do 09.2016r. Na zaległość wystawiono: - upomnienie 2016/362/GO z dnia 26.08.2016 doręczono 31.08.2016r, rata 7 rok 2016, kwota 119,40zł + 11,60zł koszty upomnienia -upomnienie 2016/528/GO z dnia 07.11.2016 doręczono 14.11.2016, rata 8-9 rok 2016, kwota 523,20zł + 11,60zł koszty upomnienia Deklaracja z dnia 17.02.2016r. złożona przez właściciela nieruchomości złożona jako pierwsza deklaracja Wykazująca odbiór odpadów komunalnych od 01.03.2016r w sposób selektywny. Ilość osób 6. Wpłata 28.10.2016 za 09/2016 w kwocie 70,70zł -11 dni po terminie Wpłata 01.12.2016 za 10/2016 w kwocie 70,70zł -16 dni po terminie Windykacji nie było.
10	999527	od 03.2016r stawka za 6 osób/selektywne wynosi 70,70zł	03-12/2016 kwota 70,70zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	03.04.16r-70,70zł 02.05.16r-70,70zł 02.06.16r-70,70zł 04.07.16r-70,70zł 03.08.16r-70,70zł	70,70zł 0,00		Deklaracja z dnia 17.02.2016r. złożona przez właściciela nieruchomości złożona jako pierwsza deklaracja Wykazująca odbiór odpadów komunalnych od 01.03.2016r w sposób selektywny. Ilość osób 6. Wpłata 28.10.2016 za 09/2016 w kwocie 70,70zł -11 dni po terminie Wpłata 01.12.2016 za 10/2016 w kwocie 70,70zł -16 dni po terminie Windykacji nie było.

[Signature]

[Signature]

						04.09.16r-70,70zł 28.10.16r-70,70zł 01.12.16r-70,70zł					Zaległość na 01.01.2016r wynosi 33,60 zł za niedopłatę za 11/2015r
11	912042	od 01.2016r stawka za 4 osoby/segregacja wynosi 52,90zł od 02.2016r stawka za 3 osoby/segregacja wynosi 44zł	01-02/2016 kwota 52,90zł płatne do 15 dnia następnego m-ca 03-12/2016 kwota 44,00zł płatne do 15 dnia następnego m-ca			27.01.16r-71,00zł 22.03.16r-88,40zł 23.05.16r-38,40zł 01.07.16r-100,00zł 25.07.16r-45,00zł 29.08.16r-50,00zł 22.09.16r-50,00zł 20.10.16r-45,00zł 24.11.16r-45,00zł 27.12.16r-45,00zł	19,70	0,00		Deklaracja z dnia 15.03.2013r złożona przez właściciela nieruchomości jako pierwsza deklaracja wykazuje odbiór odpadów w sposób selektywny od 01.07.2013 do 31.12.2015r. pobór śmieci- ryczałt w zł/1 mc kwota 71,00zł Deklaracja z dnia 15.01.2016r złożona przez właściciela nieruchomości, wykazuje odbiór odpadów od 01.01.2016r w sposób selektywny. Ilość osób 4, kwota 52,90zł Deklaracja złożona 18.02.2016r przez współwłaściciela nieruchomości, dotycząca zmiany opłaty od 01.03.2016r. Wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny. Ilość osób 3, kwota 44,00zł Wszystkie wpłaty po terminie zaliczane na poczet zobowiązań o najwcześniejszym terminie - upomnienie 2016/103/GO z dnia 02.03.2016r doręczono 07.03.2016r rata 12 rok 2015, kwota 33,60zł + 11,60zł koszty upomnienia - upomnienie 2016/291/GO z dnia 06.05.2016r. doręczono 12.05.2016r, rata 2-3 rok 2016, kwota 86,10zł + 11,60zł koszty upomnienia - upomnienie 2016/473/GO z dnia 26.08.2016r. rata 6-7 rok 2016, kwota 78,70 zł + 11,60zł koszty upomnienia. Nie wysłano ponieważ zaległość została uregulowana - upomnienie 2017/122/GO z dnia 20.02.2017 doręczono 27.02.2017, rata 12 rok 2016 oraz rata 1 rok 2017, kwota 62,70zł + 11,60zł koszty upomnienia Nie zostały wystawione tytuły wykonawcze.	
12	999549	od 05.2016r stawka za 2 osoby/niesegregowane wynosi 63,20zł	05-12/2016 kwota 44,00zł płatne do 15 dnia następnego m-ca			15.06.16r-63,20zł 08.07.16r-63,20zł 01.08.16r-63,20zł 11.09.16r-63,20zł 07.10.16r-63,20zł 10.11.16r-63,20zł 10.12.16r-63,20zł	0,00	0,00		Deklaracja złożona dnia 06.05.2016r przez współwłaściciela nieruchomości jako pierwsza deklaracja od 01.05.2016r. Wykazano odbiór odpadów w sposób niesegregowany. Ilość osób 2, kwota 63,20zł Wpłaty dokonywano terminowo.	
13	999538	od 03.2016r stawka za 2 osoby/selektywne wynosi 35,10zł	03-12/2016 kwota 35,10zł płatne do 15 dnia następnego m-ca			29.04.16r-70,20zł 03.08.16r-105,30zł 23.11.16r-70,20zł	0,00	0,00		Deklaracja złożona dnia 10.03.2016r przez właściciela nieruchomości jako pierwsza deklaracja dotycząca opłaty od 01.03.2016 Wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny. Ilość osób 2 Wystąpiła zaległość rata 8-9 2016r, na które wystawiono: - upomnienie 2016/517/GO z dnia 07.11.2016r doręczono 12.11.2016r. rata 8-9 rok	

[Handwritten signature]

				05.12.16r105.30zł				2016, kwota 70,20zł + 11,60zł koszty upomnienia Tytułów wykonawczych nie wystawiono Zaległość na 01.01.2016r wynosi 90zł. Kwota wynikająca z niepełnej raty za 10 i raty za 11/2015r Deklaracja z dnia 09.05.2013r do 31.12.2015r wykazała pobór opłaty za śmieci (ryczałt w zł/1mc) w wysokości 46,00zł. Deklaracja złożona dnia 28.01.2016r przez właściciela nieruchomości. Wykazano odbiór w sposób selektywny. Ilość osób 4 Zaległość dotycząca okresu rata od 07do 09 rok 2015 -upomnienie 2015/413/GO z dnia 26.10.2015r, doręczono 30.10.2015r rata 7-9 rok 2015, kwota 138,00zł + 11,60zł koszty upomnienia Zaległość dotycząca okresu rata 1-12 rok 2016 Na zaległość wystawiono -upomnienie 2016/198/GO z dnia 06.05.2016r, doręczono 12.05.2016r rata 1-3 rok 2016, kwota 158,70zł+11,60zł koszty upomnienia - upomnienie 2016/387/GO z dnia 26.08.2016r, doręczono 31.08.2016r rata 4-7 rok 2016, kwota 211,60zł+11,60zł koszty upomnienia -upomnienie 2016/548/GO z dnia 07.11.206r, doręczono 10.11.2016r rata 8-9 rok 2016, kwota 105,80zł+11,60 koszty upomnienia -upomnienie 2017/41/GO z dnia 20.02.2017r. doręczono 21.03.2017r. rata 10-12 rok 2016 oraz rata 1 rok 2017, kwota 211,60zł +11,60zł koszty upomnienia W związku z brakiem wpłat, wystawiono tytuły wykonawcze i przekazane do egzekucji: - Tytuł wykonawczy OŚ/0256/2016 wystawiony dnia 29.09.2016r rata 4-7/2016 - Tytuł wykonawczy OŚ/0343/2016 wystawiony dnia 28.09.2016r rata 8-9/2016 Zaległość na 01.01.2016r wynosi 279,00zł.
14	906009	od 01.2016r. stawka za 4 osoby/segregowane wynosi 52,90zł	01-12/2016 kwota 52,90zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	28.01.16r-136,00zł 16.05.16r-158,70zł	423,20	0,00		
15	006043	od 01.2016r stawka za 2 osoby/segregacja wynosi 35,10zł	01-12/2016 kwota 35,10zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	15.02.16r-65,00zł 15.02.16r-35,10zł 08.06.16r-77,10zł	533,90	0,00	Deklaracja z dnia 22.03.2013 do 31.12.2015r wykazała pobór opłaty za śmieci w wysokości 46,00zł. Deklaracja złożona dnia 14.01.2016r przez właściciela nieruchomości. Wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny. Ilość osób 2, kwota 35,10zł Zaległość dotycząca okresu 5-6/2015, 8-9/2015, 11-12/2015, 2-12/2016r - upomnienie 2016/213/GO z dnia 06.05.2016r, doręczono 10.05.2016r rata 5,6,8,9,11,12 rok 2015+rata 2,3 2016r kwota 330,20zł+11,60zł -upomnienie 2016/401/GO z dnia 26.08.2016r, doręczono 05.09.2016r rata 4-7 rok 2016, kwota 140,40zł+11,60zł - upomnienie 2016/556/GO z dnia 07.11.2016r, doręczono 10.11.2016r rata 8-9 rok 2016, kwota 70,20zł+11,60zł -upomnienie 2017/49/GO z dnia 20.02.2017doręczono 21.03.2017r, rata 10-12 rok 2016 oraz rata 1 rok 2017, kwota 140,40zł+11,60zł W związku z brakiem wpłat, wystawiono tytuły wykonawcze i przekazane do egzekucji - Tytuł wykonawczy OŚ/0114/2016 wystawiony dnia 11.04.2016r rata 5,6,8,9 rok 2015	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

								- Tytuł wykonawczy OŚ/0198/2016 wystawiony 15.07.2016r, rata 11-12 rok 2015 oraz 2-3 rok 2016 - Tytuł wykonawczy OŚ/0261/2016 wystawiony dnia 29.09.2016, rata 4-7 rok 2016 - Tytuł wykonawczy OŚ/0349/2016 wystawiony dnia 28.09.2016r, rata 8-9 rok 2016 - Tytuł wykonawczy OŚ/0017/2017 wystawiony dnia 03.08.2017r, rata 10-12 rok 2016 oraz rata 1 rok 2017
16	999551	od 05.2016r stawka za 1 osobę /niesegregowane wynosi 45,90zł	05-09/2016 kwota 45,90zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	09.09.16r-229,50zł	0,00	0,00	Deklaracja złożona dnia 13.05.2016r jako deklaracja pierwsza od 01.05.2016r. do 30.09.2016r. Deklaracja z dnia 07.10.2016 o ustaniu obowiązku uiszczania opłaty z dniem 01.10.2016r Wykazano odbiór odpadów w sposób nieselektywny. Ilość osób 1. Zaległość dotycząca okresu rata 05-07/2016r - upomnienie 2016/406/GO z dnia 26. 08.2016r doręczono 31.08.2016r, rata 5-7 rok 2016, kwota 137,70zł +11,60zł Z dniem 01.10.2016r ustanie obowiązku uiszczania opłaty za wywóz odpadów komunalnych Nie zostały wystawione tytuły wykonawcze.	
17	017028	od 01.2016 stawka za 2 osoby wynosi 35,10zł od 05.2016r. stawka za 4 osoby wynosi 52,90zł od 01.05.2016 łącznie 88,00zł	01-04/2016 kwota 35,10zł płatne do 15 dnia następnego m-ca 05-12/2016 kwota 88,00zł płatne do 15 dnia następnego m-ca	04.01.16r-46,00zł 08.02.16r-35,10zł 14.03.16r-35,10zł 07.04.16r-35,10zł 09.05.16r-35,10zł 07.06.16r-52,90zł 09.06.16r-35,10zł 15.07.16r-52,90zł 20.07.16r-35,10zł 16.08.16r-52,90zł 18.08.16r-35,10zł 12.09.16r-35,10zł 14.09.16r-52,90zł 06.10.16r-31,50zł 25.10.16r-52,90zł 25.10.16r-52,90zł	0,00	0,00	Deklaracja z dnia 06.05.2014 do 31.12.2015r wykazała pobór opłaty za śmieci (ryczałt w zł/1mc) w wysokości 46,00zł. Deklaracja złożona dnia 04.01.2016 przez właściciela nieruchomości. Wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny. Ilość osób 2.,kwota 35,10zł i Deklaracja złożona dnia 26.04.2016r przez właściciela nieruchomości od dnia 01.05.2016r dotyczy innego numeru lokalu. Wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny. Ilość osób 4,kwota 52,90zł. Pod tym nr konta, zarejestrowano dwa odbiory (ten sam mieszkaniec, dwa adresy) Wpłata 20.07.2016 za 06/2016 w kwocie 35,10zł (odbior 1) -5 dni po terminie Wpłata 16.08.2016 za 07/2016 w kwocie 52,90zł (odbior 2)-1 dzień po terminie Wpłata 18.08.2016 za 07/2016 w kwocie 35,10zł -(odbior 1)-3 dni po terminie Wpłata 25.10.2016 za 09/2016 w kwocie 52,90zł -(odbior 2)-8 dni po terminie Dnia 06.10.2016 i 09.11.2016 wpłacano błędnie zamiast 35,10zł to 31,50zł. (dot. odbioru 1),uregulowane dnia 22.11.2016 w kwocie 8,00zł (z nadpłatą 0,80zł) Wpłata 28.11.2016 za 11/2016 w kwocie 52,80zł (odbior 2) z niedopłatą 0,10zł. Windykacji nie było	

Dobry

2

18	999544	od 04.2016r stawka za 3 osoby/selektywne wynosi 44,00zł	04-12/2016 kwota 44,00zł płatne do 15 dnia następnego m-ca			09.11.16r-31,50zł 22.11.16r-8,00zł 26.11.16r-52,90zł 07.12.16r-35,10zł 20.04.16r-44,00zł 11.05.16r-44,00zł 10.06.16r-44,00zł 11.07.16r-44,00zł 10.08.16r-44,00zł 09.09.16r-44,00zł 10.10.16r-44,00zł 10.11.16r-44,00zł 09.12.16r-44,00zł 06.01.16r-36,20zł 01.02.16r-57,10zł 29.02.16r-57,10zł 01.04.16r-57,10zł 04.05.16r-58,20zł 07.06.16r-28,50zł 30.06.16r-28,50zł 01.08.16r-28,50zł	0,00	0,00	Deklaracja złożona przez najemcę nieruchomości dnia 20.04.2016r. jako pierwsza deklaracja od 01.04.2016r. Wykazano odbiór odpadów w sposób selektywny. Ilość osób 3, kwota 44,00zł Wpłaty dokonywano terminowo.
19	999351 PINUS (Łukasz Płoszaj)	Od 01.2016 1x57,10zł od 05.2016r 1x28,50zł	01-04/2016 kwota 57,10zł płatne do 15 dnia następnego m-ca 5-12/2016 kwota 28,50zł płatne do 15 dnia następnego m-ca			0,00	0,00	Deklaracja z dnia 01.08.2013 do 31.12.2015r. wykazuje 1x 36,20zł Zmieniona zawiadomieniem z dnia 04.01.2016r o zmianie wysokości opłat za wywóz odpadów komunalnych od 01.01.2016r. Po zmianie wykazano 1x 57,10 Deklaracja złożona dnia 13.05.2016r wykazuje 1x28,50zł Wpłaty dokonywano terminowo.	
20	999131 Stowarzyszenie Ogrodowe PZD NAD NOGATEM	od 01.04.2016r stawka za pojemnik 240l wynosi 114,10zł	04-10/2016 kwota 114,10zł płatne do 15 dnia następnego m-ca			15.04.16r-342,60zł 01.07.16r-456,80zł	0,00	3,90	Nadpłata na 01.01.2016r wynosi 3,20zł Deklaracja z dnia 12.03.2015 dotyczy opłaty za śmieci od 01.04.2015r do 31.10.2015 wykazywała wywóz pojemnika 240L, jeden raz w miesiącu, kwota 71,70zł Od 01.11.2015r ustanie obowiązku uiszczenia opłaty, przez złożenie deklaracji zerowej. Deklaracja z dnia 10.03.2016r dotyczy opłaty za śmieci od 01.04.2016r złożona przez Prezesa Zarządu, wykazuje wywóz pojemnika jeden raz w miesiącu, 1x114,10zł Deklaracja z dnia 13.10.2016r dotyczy ustania obowiązku uiszczenia opłaty od 01.11.2016r.

Handwritten signature and initials.

Handwritten signature and initials.

Wolter



W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje zawierały informacje dotyczące: adresu nieruchomości, ilości osób w gospodarstwie domowym, ilości pojemników (w przypadkach nieruchomości na której nie zamieszkują mieszkańcy lub mieszanych) oraz o wysokości opłaty - zgodnie z przyjętymi stawkami o których mowa wyżej (poza przypadkami opisanymi w dalszej części protokołu),
- wpłaty opłat dokonywane były w terminie określonym cyt. uchwałą Rady Gminy w przypadkach wymienionych w poz. 7, 12, 18 i 19 powyższego zestawienia.

W przypadkach płatności po terminie (pozycje zestawienia 2, 3, 5, 6, 8-10, 14, 17 i 20), nie naliczano odsetek za zwłokę z uwagi na kwotę odsetek nie przekraczającą 8,70 zł zgodnie z (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadkach braku wpłat kilku rat miesięcznych (w poz. 4, 9, 11, 13-16 zestawienia) wystawiano upomnienia dotyczące kilku- zamiast za okresy miesięczne, podobnie w przypadku wystawienia tytułów wykonawczych (poz. 13 i 16 zestawienia).

- pomimo klauzuli zawartej w deklaracjach wskazującej, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, przed wystawieniem tytułów wykonawczych, wystawiano upomnienia,
- odsetki za zwłokę od wpłat dokonanych po terminie – nie były naliczane do kwoty 8,70 zł ustalonej zgodnie z zasadami określonymi w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Ponadto ustalono, że:

- Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr IX/86/2015 z dnia 02.12.2015 r zmieniono wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami (zbieranymi w sposób selektywny i sposób nieselektywny) –w przypadku nieruchomości niezamieszkałych na których powstają odpady komunalne. Wobec podmiotów które zadeklarowały (stosownymi deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) wysokość opłaty miesięcznej, wystosowano *Zawiadomienia o zmianie wysokości opłat za wywóz odpadów od dnia 1 stycznia 2016 roku*. Na tej też podstawie dokonano przypisów nowych kwot należnych opłat. Deklaracje w tych przypadkach nie było korygowane (w takich przypadkach – brak obowiązku korekty deklaracji).
- Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXII/207/2012 z dnia 28.12.2012r w *sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których w części nieruchomości zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne* (publikacja Dziennik Urzędowi Województwa Pomorskiego poz. 514 z dnia 23.01.2013 r).

W § 1 tej uchwały ustalono, że: *"w przypadku nieruchomości, która w części stanowi*

W
noten

2
[signature]

nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn odebranych pojemników i stawki opłaty”.

W wyniku kontroli ustalono, że w 7 przypadkach wobec których powyższa uchwała ma zastosowanie, właściciele nieruchomości na których w części nieruchomości zamieszkują mieszkańcy, nie wykazali w złożonych deklaracjach (poza zadeklarowaniem ilości pojemników) informacji o ilości osób zamieszkałych i tak:

- Salon Urody- Nowa Wieś ul. Francuska 9 ;
- Salon Urody Alina - Nowa Wieś ul. Francuska 24-1 osoba zamieszkała;;
- Auto Ekspres – JARO – Kamionka 6 -3 osoby zamieszkałe;
- Świadkowie Jehowy Nowa Wieś ul. Głowackiego 104 - 2 osoby zamieszkałe;
- Wypieki Domowe ADA Nowa Wieś ul. Działdowska 31- 2 osoby zamieszkałe ;
- EEG NEUROLOGOPEDIA - Nowa Wieś ul.. Francuska 31 - 2 osoby zamieszkałe;

Ponadto w 2 przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zadeklarowanie należnej wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami, i tak:

- CISO spółka z o.o. w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2016r., wykazała liczbę 2 pojemników (po 240 litrów dla których przewidziano stawkę – 114,10 zł za 1 opróżnienie), kwotę łączną 228.20zł, a ponadto częstotliwość odbioru – 1 raz w tygodniu. Z uwagi na częstotliwość wywozu, należna kwota winna wynieść 456,40 zł miesięcznie.
- Stowarzyszenie Ogrodowe Nad Nogatem w deklaracji złożonej w dniu 10.03.2016r., wykazało 1 pojemnik (o wielkości 240 litrów dla których przewidziano stawkę – 114,10 zł za 1 opróżnienie), kwotę łączną 114.10zł, a ponadto częstotliwość odbioru – 1 raz na dwa tygodnie. Z uwagi na częstotliwość wywozu, należna kwota winna wynieść 228,20 zł miesięcznie.

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

W badanym okresie nie prowadzono analitycznej ewidencji księgowej.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Lp.		31 grudnia 2016. r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	816.158,27 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	803.271,42 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	736.291,31 zł

4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	14.760,00 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	47.300,11 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy *	4.920,00 zł
8	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	12.886,85 zł

*W pozycji 7 tabeli wykazano koszt utwardzenia terenu pod pojemniki do selektywnego zbierania odpadów.

Dane do powyższej tabeli, przyjęto na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej na kartotece wydatków.

Nadwyżkę dochodów nad wydatkami wprowadzono Uchwałą Rady Nr XXI/183/2017 z dnia 03.02.2017 r. do budżetu na rok 2017, z tytułu zwiększenia przychodów wolnych środków w kwocie 12.886 zł, stanowiących nadwyżkę zrealizowanych dochodów z tytułu gospodarowania odpadami nad wydatkami z roku 2016, z przeznaczeniem na zwiększenie wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami.

Poniesiono wydatki (zgodnie z art. 6 r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) w łącznej kwocie **803.271,42 zł**, na:

- odbiór, transport, zbieranie, odzyskiwanie i unieszkodliwianie odpadów komunalnych (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 1 cyt. ustawy) w rozdziale 90002 w § 4300 w kwocie łącznej **736.291,31 zł**
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 2 cyt. ustawy) w rozdziale 90002 w § 4300 w kwocie łącznej **14.760,00 zł**
- obsługi administracyjnej systemu (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 3 cyt. ustawy) w rozdziale 90002 (w §: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4300) -w łącznej kwocie **47.300,11 zł**
- utwardzenie terenu pod pojemniki do selektywnego zbierania odpadów w rozdziale 90002 w § 4300 w kwocie - **4.920,00 zł** (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 2 cyt. ustawy).

IV. Gospodarka mieniem

Zakresem kontroli objęto rok 2016.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Zbywanie składników majątku oraz ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt.3.3. „Dochody z majątku”. Zmiany stanu majątkowego Gminy

Malbork w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

W tabeli

[Signature]

Lp	Składniki majątku	Stan na 01.01.2016	+zwiększenia	- zmniejszenia	Stan na 31.12.2016
1	Grunty	24.725.460,95	38.145,78	45.771,09	24.717.835,64
2	Budynki i budowle	9.762.775,25	6.052.745,03	4.900.150,54	10.915.369,74
3	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	437.950,00	0,00	0,00	437.950,00
4	Inne	1.068.265,64	102.500,43	6.944,82	1.163.821,25
	Razem	35.994.451,84	6.193.391,24	4.952.866,45	37.234.976,63

W roku 2016 Gmina Malbork nabyła składniki majątku łącznie na kwotę 6.193.391,24 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	Kwota
	Grunty	
1	Rep A 8849/2016 zamiana między Gminą a osobą fizyczną dz. 33/1, 40/9, 40/4, 40/6)	16.583,00
2	Decyzja Wojewody z 06.05.2016 w sprawie nieodpłatnego przekazania dz. nr 359 o pow. 0,01 ha obręb Lasowice Wielkie	1.200,00
3	Rep A 4844/2015 zakup do mienia komunalnego dz. nr 5/8 o pow. 0,0736 ha obręb Tragamin	14.178,68
4	Rep A 8901/2015 zakup do mienia komunalnego dz. Nr 108/1 o pow. 0,0051 ha obręb Miasto Malbork	6.184,10
	Razem grunty	38.145,78
	Budynki i budowle	
1	Wiata autobusowa – Kościeleccki (w pobliżu „AMBASADORA”)	7.336,00
2	Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Gminie Malbork wraz z dobudową sali gimnastycznej	4.796.840,54
3	Mieszkania Stogi – budynek po byłej szkole	103.310,00
4	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Miedziana	71.400,00
5	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Francuska dz. nr 8/215	54.390,00
6	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Milenijna dz. nr 51/12	74.000,00
7	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Zwierzyniecka dz. nr 220	65.550,00
8	Oświetlenie drogowe – Nowa Wieś ul. Francuska	68.252,17
9	Boisko sportowe przy świetlicy – ogrodzenie i piłko chwyty – Lasowice Wielkie	4.600,00
10	Plac przy świetlicy – piłko chwyty – Cisy	7.900,00
11	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Na Wzgórzu dz. nr 154	54.300,00
12	Oświetlenie drogowe – Kamienica	4.182,00
13	Droga gminna – Cisy dz. nr 9	33.919,99
14	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Komuny Paryskiej dz. nr 217	85.599,99
15	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Goździkowa dz. nr 71/14	51.900,00
16	Trybuna na boisku sportowym – Lasowice Wielkie	23.370,00
17	Droga gminna – Tragamin dz. nr 5/49	28.570,00
18	Droga gminna – Kraśniewo dz. nr 176	34.999,99
19	Siłownia zewnętrzna na placu rekreacyjno-sportowym – Wielbark	7.200,00
20	Droga gminna – Cisy dz. nr 1/45	24.200,00
21	Plac zabaw – Lasowice Wielkie AgroLawi	10.750,00
22	Siłownia plenerowa na placu rekreacyjno-sportowym – Kościeleccki	16.460,00
23	Siłownia plenerowa na placu rekreacyjno-sportowym – Kościeleccki (ZR)	7.500,00
24	Siłownia plenerowa na placu rekreacyjno-sportowym – Nowa Wieś Malborska	17.263,05
25	Oświetlenie drogowe – Grobelno ul. Radosna	42.764,26
26	Chodnik – Tragamin (osiedle)	33.360,00
27	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Kasztanowa dz. nr 159	143.906,00
28	Plac rekreacyjno-sportowy – Soł. Kałdowo 2	14.539,70
29	Altana – plac rekreacyjno-sportowy – Cisy	8.999,99
30	Droga gminna – Nowa Wieś ul. Sienna dz. nr 219	125.500,00
31	Lampa solarna – Kamionka	9.900,00
32	Droga gminna – Kałdowo Wieś – dz. nr 123	19.981,35

	Razem budynki i budowle	6.052.745,03
	Pozostałe	
1	Mysz komputerowa do Laptopa HP ProBook	174,00
2	Notebook TOSHIBA z systemem Windows 10	3.846,70
3	Urządzenia łączności bezprzewodowej do OSP Szawałd	7.319,73
4	Samochód SLRR Nissan Terrano II	91.160,00
	Razem pozostałe	102.500,43
	<u>OGÓŁEM</u>	<u>6.193.391,24</u>

Kontroli poddano zmiany stanu majątku w roku 2016r.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia składników majątku w badanym okresie dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych składników majątku dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

Jak ustalono w trakcie prowadzonej kontroli Gmina Malbork ujęła w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 nieruchomości stanowiące własność Gminy Miejskiej Malbork. Nieruchomość ujętą w ewidencji stanowi zabudowana działka nr 56 o powierzchni 1059m², położona w obrębie 0002, 2 Malbork, przekazana Gminie Malbork **w użytkowanie na czas nieoznaczony na cele statutowe** (siedzibę Urzędu Gminy) aktem notarialnym z dnia 26.08.2013 roku - Repertorium A nr 6375/2013.

Ponadto stwierdzono, że Wójt Gminy Malbork zawarł w dniu 28 czerwca 2013r. z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku 7 umów **użyczenia nieruchomości na czas nieoznaczony** (identycznej treści), stanowiących mienie komunalne gminy Malbork. I tak:

1/ Umowę użyczenia nr 1 – Stogi

Użyczono nieruchomość oznaczoną jako dz. Nr 76/12, o pow. całkowitej 1,2935 ha, obręb Stogi, arkusz mapy nr 2, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00022785/5, stanowiącej mienie komunalne Gminy Malbork oraz współwłasność w udziale 63/100 nieruchomości zabudowanej o pow. użytkowej 350,40 m² (pow. udziału Gminy Malbork), oznaczonej jako dz. Nr 76/9, o pow. całkowitej 0,0560 ha, obręb Stogi, arkusz mapy nr 2, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 35122.

Dł. on

2 H

2/ Umowę użyczenia nr 2 – Cisy

Użyczono nieruchomość oznaczoną jako dz. Nr 42/3, o pow. 0,1525 ha, obręb Cisy, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 59831, stanowiącej własność Gminy Malbork oraz współwłasność udziału 19/50 nieruchomości zabudowanej o pow. użytkowej 86,50 m² (powierzchnia udziału gminy Malbork), oznaczonej jako dz. Nr 42/2, o pow. całkowitej 0,0193 ha, obręb Cisy, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 24933.

3/ Umowę użyczenia nr 3 – Kościeleczyki

Użyczono nieruchomość zabudowaną o pow. 97,25 m², oznaczoną jako dz. Nr 165/23, o pow. 165/23, o pow. 0,2996 ha, obręb Kościeleczyki, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00021313/9, stanowiącej mienie komunalne gminy Malbork.

4/ Umowę użyczenia nr 4 – Kraśniewo

Użyczono nieruchomość oznaczoną jako dz. Nr 8/8, o pow. całkowitej 0,7296 ha, obręb Kraśniewo, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 22784, stanowiącej mienie komunalne gminy Malbork oraz współwłasność w udziale do 58/100 nieruchomości zabudowanej o pow. użytkowej 157,30 m² (pow. udziału gminy Malbork), oznaczonej jako dz. Nr 8/6, o pow. całkowitej 0,0454 ha, obręb Kraśniewo, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 33847.

5/ Umowę użyczenia nr 5 – Lasowice Wielkie

Użyczono nieruchomość zabudowaną o pow. zabudowy 165,64 m², oznaczonej jako dz. Nr 248/1, o pow. 0,0939 ha, obręb Lasowice Wielkie, arkusz mapy nr 3, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019022/5, stanowiącej mienie komunalne gminy Malbork i nieruchomość oznaczoną jako dz. Nr 249, o pow. 0,0100ha, obręb Lasowice Wielkie, arkusz mapy nr 3, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr GD1M/00019022/5, stanowiącej mienie komunalne Gminy Malbork.

6/ Umowę użyczenia nr 6 – Szawałd

Użyczono nieruchomość zabudowaną o pow. użytkowej 204,33 m², oznaczonej jako dz. Nr 73/5, o pow. 0,3629 ha, obręb Szawałd, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 23387, stanowiącej mienie komunalne gminy Malbork.

7/ Umowę użyczenia nr 7 – Kamienica

Użyczono nieruchomość zabudowaną o pow. zabudowy 69 m², oznaczonej jako dz. Nr 77/3

W
poten

W
poten

o pow. 0,0800 ha, obręb Kamienica, arkusz mapy nr 1, dla której Sąd Rejonowy w Malborku prowadzi Księgę Wieczystą Nr 14405, stanowiącej mienie komunalne Gminy Malbork.

Powyższe nieruchomości oddane w użyczenie objęto ewidencją środków trwałych i zaliczono do aktywów trwałych Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016
011	35.994.451,84	6.193.391,24	4.952.866,45	37.234.976,63
013	438.334,59	38.048,32	21.866,16	454.516,75
RAZEM	36.432.786,43	6.231.439,56	4.974.732,61	37.689.493,38

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Kontroli poddano zmiany w ewidencji środków trwałych dokonane w roku 2016r.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, bądź wystawianych na ich podstawie dowodów własnych OT.

Dowodami rozchodu środków trwałych były dowody PT w przypadku przekazania do innej jednostki lub dowód LT w przypadku likwidacji środków trwałych w Urzędzie.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 3.500zł.

W odniesieniu do pozostałych środków trwałych przyjęto następujące zasady:

- 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,
- pozostałe środki trwałe ujęte w wykazie objętych ewidencją, stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zakładowego planu kont, prowadzi pozaksiegowo wskazany pracownik w sposób umożliwiający identyfikację przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania lub osób za nie odpowiedzialnych,
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od powyżej 500 zł do 3.500zł, ujęte w wykazie pozostałych środków trwałych, stanowiącym Załącznik Nr 3 do zakładowego planu kont, ujmowane są w ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych.

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 37.234.976,63zł

Bożen

2 H

i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie, w formie kartotek. Kartoteki prowadzone są z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Kartoteki zawierają m.in. informacje: numer inwentarzowy, nazwę, datę przyjęcia, klasyfikację rodzajową, wartość, stopę umorzeniową, miejsce użytkowania, charakterystykę i źródło finansowania.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Na koniec roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 454.516,75 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Analityką do pozostałych środków trwałych są książki inwentarzowe z podziałem na poszczególne grupy z zachowaniem ewidencji ilościowo – wartościowej oraz zbiorcze zestawienie komputerowe wyposażenia.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenia środków trwałych w badanym okresie dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860 – „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym w ciężar funduszu jednostki po stronie Wn konta 800 - „Fundusz jednostki” po stronie Ma konta 860 - Wynik finansowy”. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wszystkie inne pozostałe środki trwałe, nie zakwalifikowane powyżej zaliczane były w koszty w miesiącu ich zakupu.

Dotar

[Signature]

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono ręcznie w formie kartotek, z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia. Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym 020.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016
020	47.088,37	1.230,00	0,00	48.318,37
RAZEM	47.088,37	1.230,00	0,00	48.318,37

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 1.230zł z tytułu zakupu licencji na użytkowanie programu komputerowego.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500zł spisuje się w koszty działalności jednostki. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500zł umarza się, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu. Dokonywane zakupy materiałów ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty. Nie funkcjonuje w trakcie roku konto 310.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. roku objęto spisem z natury stan paliwa nie zużytego w ciągu roku o wartości 3.711,55zł i zaewidencjonowano na koncie 310 pod datą 31.12.2016 (poz. ks. 1737/W/16) jednocześnie pomniejszając koszty 2016r.

Inwentaryzację rozliczono i w dniu 2 stycznia 2017r. dokonano przeksięgowania wyników w kwocie 3.711,55zł w koszty następnego roku.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Malbork nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2016.

Wójt Gminy Malbork Zarządzeniem Nr 10/2013 z dnia 14 grudnia 2013 r. wprowadził do stosowania instrukcję przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork.

Powyższa instrukcja określa:

- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,

Dotar

2017

- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady ustalania i księgowania różnic inwentaryzacyjnych.

Na koniec każdego roku obrotowego Wójt Gminy zarządzał przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji.

Rok 2014

Na podstawie Zarządzenia Nr 75/2014 Wójta Gminy Malbork z dnia 17 listopada 2014 r. dokonano pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy (poprzednią pełną inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 8/2010 Wójta Gminy Malbork z dnia 3 grudnia 2010r. w sprawie Powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, będących na ewidencji Gminy Malbork, co było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 7 stycznia do 12 kwietnia 2013 r.).

W Zarządzeniu określono skład zespołu spisowego, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przeprowadził szkolenie powołanego powyższym Zarządzeniem zespołu spisowego.

Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsc ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia osób odpowiedzialnych:

- wstępne, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości,
- końcowe, że środki trwałe zostały prawidłowo przeliczone i ujęte prawidłowo na arkuszach spisu.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisów z natury.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 15 stycznia 2015r. protokół z przebiegu inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej różnic nie stwierdzono.



Rok 2016

Na podstawie Zarządzenia Nr 71/2016 z dnia 16 listopada 2016r. dokonano w dniu 9 stycznia 2017r., weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych-- z dowodami źródłowymi, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, co udokumentowano protokołami weryfikacji

Na koniec roku obrotowego, tj. 31.12.2016 r. dokonano również inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanu środków finansowych na rachunkach bankowych, w drodze potwierdzenia sald.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2016.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W roku 2016 poza Urzędem Gminy, budżet gminy realizowały 4 jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku
- Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Malborku
- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi
- Zespół Szkół w Gminie Malbork.

Zadania gminy realizował również 1 zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

Ponadto zadania gminy realizowała instytucja kultury: Gminny Ośrodek Kultury, Sportu. Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku.

Zadania w zakresie prowadzenia biblioteki powierzono Miejskiej Bibliotece Publicznej w Malborku na podstawie porozumienia w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork zawartego w dniu 1 lipca 2016r. pomiędzy Gminą Malbork a Gminą Miasta Malbork.

Wszystkim kierownikom jednostek budżetowych udzielono pełnomocnictwa do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki.

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod **poz. Nr 24** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Malbork złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 31.01.2016r.

Budżet Gminy Malbork na rok 2016 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr X/93/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2016 rok.

Wójt Gminy p. Marcin Kwiatkowski poinformował w dniu 29 grudnia 2015r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach.

Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych

W
2016

2016

w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się *Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Malborku*.

Środki na realizację planu finansowego Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół otrzymywał w miesięcznych ratach, zgodnie z zapotrzebowaniem.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2016:

- planowane wydatki 533.542,00 zł
- wykonane wydatki 528.740,45zł
- kwota przelanych środków 528.753,00zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kwota niewykorzystanych środków 12,55zł zwrócona została na rachunek budżetu w dniu 30 grudnia 2016r. (WB 252/2016).

Zmian w planie finansowym między rozdziałami i paragrafami w ramach działu dokonywał Wójt Gminy Malbork.

W roku 2016 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 167,80zł, w tym:

- w ramach rozdziału 75814 § 0920, z tytułu odsetek bankowych - 21,72 zł
- w ramach rozdziału 75814 § 0970, wpływy z różnych dochodów – 146,08 zł (wpływy z tytułu prowizji płatnika).

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2016 zadania gminy w formie zakładu budżetowego realizowane były przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

Szczegółowe rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na dzień 31.12.2016r. przedstawia poniższa tabela:

W Dolar

[Signature]

Stan środków obrotowych na 01.01.2016	PRZYCHODY			
	Plan	Wykonanie	W tym dotacje (§2650)	
			Plan	Wykonanie
55.656,61	1.471.918,00	1.438.006,14	122.822,00	122.822,00
		264.060,18 Równowartość odpisów amortyzacyjnych		
		1.702.066,32		

KOSZTY		Stan środków obrotowych na 31.12.2016	Należności	Zobowiązania
Plan	Wykonanie			
1.465.938,00	1.457.437,42	30.897,27	183.929,96	174.642,51
	Odpisy amortyzacyjne 264.060,18			
	Inne zmniejszenia 2.123,06			
	Podatek dochodowy od osób prawnych 3.205,00			
	1.726.825,66			

Plan finansowy na 2016r. Kierownik Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Malborku opracował w dniu 30.09.2015r.

O przyjętym do projektu budżetu planie przychodów i wydatków Wójt Gminy powiadomił w dniu 10.11.2015r.

Informacje o planie finansowym, po uchwaleniu budżetu gminy przekazano Zakładowi w dniu 29.12.2015r.

Nie wystąpiła wpłata do budżetu.

Stan środków pieniężnych na początek roku (01.01.2016r.) wyniósł 14.397,55 zł, a na koniec roku (31.12.2016r.) 11.185,10 zł.

W roku 2016 Zakład otrzymał dotacje na inwestycje w łącznej wysokości 87.300 zł:

- modernizacja lokalu mieszkalnego Tragamin 11/5 - 35.000,00 zł,
- modernizacja kotłowni w miejscowości Stogi - 45.000,00 zł,
- zakup 2 szt. Pomp do przepompowni w miejscowości Grobelno - 7.300,00 zł.

Zakład otrzymał także dotację przedmiotową w kwocie 122.822,00 zł, co zostało szczegółowo przedstawione we wcześniejszej części protokołu w pkt. 3.7.2.1.

Roczne sprawozdania: Rb-30, Rb-N i Rb-Z przekazano do Urzędu Gminy w dniu 30.01.2017r.

Według sprawozdania Rb-Z wykazano stan zobowiązań w kwocie 10.144,80 zł.

Natomiast stan, należności według sprawozdania Rb-N wynosi 230.221,92 zł w tym

[Signature]

[Signature]

wymagalne w wysokości 215.775,08 zł (środki na rachunku bankowym 11.185,10 zł, gotówka w kasie 0,00 zł, należności z tytułu dostaw towarów i usług 210.325,37 zł, w tym wymagalne 209.995,32 i pozostałe należności 8.711,45 zł, w tym wymagalne 5.779,76 zł).

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W badanym okresie nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

5.4 Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Zadania gminy Malbork realizuje Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku, funkcjonujący w formie instytucji kultury.

Natomiast zadania gminy w zakresie prowadzenia biblioteki powierzono Miejskiej Bibliotece Publicznej w Malborku na podstawie porozumienia w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork zawartego w dniu 1 lipca 2016r. pomiędzy Gminą Malbork a Gminą Miasta Malbork i zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Porozumienie zawarte zostało w oparciu o uchwały:

- Nr XX/209//2016 z dnia 25.05.2016r. Rady Miasta Malborka w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia pomiędzy Miastem Malbork a Gminą Malbork w sprawie przejęcia przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork,
- Nr XI/105/2016 z dnia 12.02.2016r. Rady Gminy Malbork w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 9 marca 2016 r. pod poz. 991), zmienioną uchwałą Nr XII/124/2016 z dnia 22 marca 2016r, w której nadano nowe brzmienie §3, stanowiącego że cyt. „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia*”.

Powyższe uchwały w ramach nadzoru przesłano do Wojewody Pomorskiego, analogicznie: Nr XI/105/2016, pismem Nr L.dz.1494/2016 z dnia 15.02.2016 r i Nr XII/124/2016 pismem Nr L.dz.2206/2016 z dnia 24.03.2016.

Wojewoda Pomorski nie wniósł uwag do powyższych uchwał.

Kserokopie uchwał Rady Gminy Malbork Nr XI/105/2016 z dnia 12.02.2016r i Nr XII/124/2016 z dnia 22 marca 2016r, ujęto w Poz. **Nr 25** zastawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W §2 pkt.2 porozumienia określono wysokość dotacji na rok 2016 w kwocie 3.000,00 zł,

Dotaci

[Signature]

płatną na rachunek Biblioteki do 31.10.2016r. Płatności dokonano w dniu 25.08.2016r (WB 157/2016).

Zgodnie z §3 pkt. 2 zawartego porozumienia wysokość i terminy przekazywanych dotacji oraz zakres realizowanych zadań na kolejne lata, określane będą corocznie w formie Aneksu do porozumienia.

W budżecie gminy na rok 2016 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki §2480 wydatków w wysokości 6.000,00zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby §2480 w wysokości 600.000,00zł.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota po zmianach dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzysta na dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92109 (§2480)	600.000,00	586.000,00	578.973,18	7.026,82	7.026,82
92116 (§2480)	6.000,00	3.000,00	3.000,000	0,00	0,00
Razem	606.000,00	581.973,18	581.973,18	0,00	0,00

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Gminy Malbork dla samorządowych instytucji kultury określił Wójt Gminy Malbork i wprowadził Zarządzeniem Nr 26/2013 z dnia 26 kwietnia 2013r.

Dotacja podmiotowa przekazywana była w transzach miesięcznych w terminie do końca każdego miesiąca w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań.

W okresach zwiększonego tempa realizacji zadań objętych dotacją, powodującego wzrost wydatków, na uzasadniony wniosek dyrektora samorządowej instytucji kultury Wójt Gminy może zwiększyć miesięczną kwotę dotacji, powodując zmniejszenie rat następnych.

Niewykorzystaną kwotę dotacji 7.062,82 zł zwrócono na rachunek budżetu gminy w dniu 30 grudnia 2016r. (WB 244/2016).

Na dzień 31 grudnia 2016r. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji i Zdrowia w Malborku złożył sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz Rb-N o stanie należności.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Gmina Malbork nie realizuje swych zadań w formie samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

W trakcie kontroli podjęto następujące czynności w zakresie:

1. Wysłano wezwania do złożenia deklaracji do:

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Andrzeja Apostoła w Lasowicach Wielkich za 2016r. i

[Signature]

[Signature]

2017r.,

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Malborku za 2016r. i 2017r.,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Jerzego w Starej Kościelnicy za 2016r. i 2017r.,

2. Wysłano wezwania do złożenia wykazu dane o nieruchomościach do:

- Biuro Doradców Majątkowych Sp. z o.o. Straszyn za 2016r.,
- Agencja Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni za 2016r.,
- Energa Operator S.A. Gdańsk za 2016r.,
- Krajowa Spółka Cukrowa S.A. w Toruniu Oddział Cukrownia Malbork za 2016r.,
- Operator Gazociągów Przesyłowych Gaz - System S.A. Warszawa za 2016r.,
- AGRO - LaWi Sp. z o.o. Lasowice Wielkie za 2016r.,
- Levnet Sp. z o.o. Sp. Komandytowo - Akcyjna Gdańsk za 2016r.,
- Park Wiatrowy Nowy Staw Sp. z o.o. Warszawa za 2016r.
- PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Gdynia za 2016r.,

3. Wysłano wezwania do złożenia wykazu dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych i współposiadaczach do:

- FLEXOPACK POLSKA Sp. z o.o. Tragamin za 2016r.,
- AGRO - LaWi Sp. z o.o. Lasowice Wielkie za 2016r.,

4. Wysłano wezwania do złożenia korekty deklaracji do:

- Demuth Zeta spółka z o.o. Poznań Spółka komandytowo-akcyjna Gdynia za 2016r.,
- Elewarr spółka. z o.o. Oddział Spółki w Malborku za 2016r.,
- Oval spółka z o.o. Malbork za 2016r.,
- POLHOZ spółka z o.o. Szymankowo za 2016r.,
- Przedsiębiorstwo "Nogat" spółka z o.o. Kałdowo Wieś za 2016r.,
- Przedsiębiorstwo Rolne "MALWA" Export - Import spółka z o.o. Tralewo za 2016r.,
- MADEX J. Majorkowski, M. Borkowski spółka jawna ZPChr Kościelecza za 2016r.,
- AGRO - LaWi spółka z o.o. Lasowice Wielkie za 2016r.,
- Cisy spółka z o.o. Łozice za 2016r.,
- Levnet spółka z o.o. Sp. Komandytowo - Akcyjna Gdańsk za 2016r.,
- Ośrodek Hodowli Zarodowej "Gajewo" spółka z o.o. Kałdowo za 2016r.,
- Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych WRÓC za 2016r.

Powyższe postępowania są w trakcie realizacji.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 -- zestawienie akt roboczych

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Załącznik Nr 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 w dniu 12 stycznia 2018r.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr.3/2017.

Malbork, dnia 12 stycznia 2018 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

.....
Halina Rataj

.....
Roland Rataj

Przedstawiciel Gminy Malbork:

.....
GMINY MALBORK

.....
Wójt Gminy Malbork

.....
Skarbnik

URZĄD GMINY
82-200 MALBORK
ul. Ceglana 7, tel. 055-647-28-07
REGON 000534470
NIP 579-10-03-249

.....
Małgorzata Liszewska

Załącznik Nr 1

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Malbork - kontrola kompleksowa od 27 września 2017 do 12 stycznia 2018r

Nazwa jednostki kontrolowanej Urząd Gminy w Malborku

rodzaj kontroli -kompleksowa- przeprowadzona od 27 września 2017 do 12 stycznia 2018r

Lp	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1	opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych str. 10	1
2	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie płatności po terminie str.19	1
3	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie – w Zestawienia zmian w funduszu i bilansie Urzędu w sprawie różnic w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb -27 S za 2016 rok -str.26	1
4	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości o podatku od nieruchomości -str.35	1
5	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości o podatku rolnym - str.38	1
6	Wyjaśnienie Wójta w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości dla GOKSIR i Z -str. 49	1
7	Wyjaśnienie Wójta w sprawie opłat:adiacenckiej i planistycznej -str. 51	1
8	Kserokopie uchwał: Nr XXIV/139/2004 z dnia 15.11.2004 roku i Nr IX/77/2011 z dnia 29.08.2011 roku oraz Wyjaśnienie Zastępcy Wójta w sprawie nieprawidłowości opłaty za zajęcie pasa drogowego -str.55	1
9	Wyjaśnienie Wójta w sprawie windykcji (99069 ... -str. 59	1
10	Wyjaśnienie Wójta w sprawie windykcji (05032 ... -str. 61	1
11	kserokopia pisma Kancelarii adwokackiej dot. tv internetowa -TV Malbork -str. 66	1
12	wyjaśnianie Wójta w sprawie brak naliczania opłaty z tyt. użytkowania wieczystego oraz kserokopie aktu notarialnego Repertorium A. nr 629/1993/93 i uchwały Rady Gminy Nr VI/18/92 - str. 85	plik
13	kserokopię rejestru podróży służbowych za miesiące miesiącach: kwietniu i maju 2017 r str.94	1
14	kserokopie umów i faktur z Kancelarią adwokacką i 23 faktur - str. 96	plik
15	Wyjaśnienie Zastępcy Wójta w sprawie wypłaty diet radnym będącym pracownikami jednostek organizacyjnych gminy str.97	plik

16	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowego wypłacania diety dla Przewodniczącego Rady Gminy – str.98	1
17	Wyjaśnienie Wójta w sprawie naliczenia odpisu na ZFŚS – str.101	1
18	Wyjaśnienie Wójta w sprawie ponoszonych wydatków z Gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych przez kserokopie: Uchwały Nr X/97/2015 Rady Gminy Malbork z dnia 28.12.2015 roku, Faktury Nr 15/2016 z dnia 12.02.2016 r. oraz not księgowych Nr 1 z dnia 30.05.2016r i Nr 2 z dnia 12.12.2016r. oraz Planu wydatków GKRPA, str. 110	plik
19	Wyjaśnienie Wójta w sprawie ubezpieczenia strażaków OSP i ich ilości i kserokopie pism: Wójta Gminy z dnia 3 listopada 2016 r i Oddziału Wojewódzkiego OSP w Gdańsku nr OP-IIc-2/378/15 z dnia 9 listopada 2015 roku str. 113	plik
20	Zestawienie zadań inwestycyjnych 2013-2015 str. 119	plik
21	Kserokopie: Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, ogłoszenia o przetargu nieograniczonym, umowy nr RŚ-K/1/2014 z dnia 30.04.2014 r., protokołu konieczności z dnia 5 czerwca 2014 r, umowy Nr RŚ-K/2/2014 z dnia 18.06.2014r, protokołów odbioru: robót dodatkowych z dnia z 25.06.2014 r. i odbioru robót budowlanych z dnia 01.07.2014 r str.131	plik
22	Kserokopie uchwały Nr XXVII/255/2013 w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy oraz umowy nr 1/ŚDS/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku wraz z aneksami, str. 155	1
23	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie kredytów w parabankach str.158	1
24	wykaz udzielonych pełnomocnictw do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki . str. 187	1
25	Kserokopie uchwał Rady Gminy Malbork Nr XI/105/2016 z dnia 12.02.2016r i Nr XII/124/2016 z dnia 22 marca 2016r str.190	plik

2

Załącznik Nr 2

PROTOKÓŁ

Kontroli kasy Urzędu Gminy w Malborku przeprowadzonej w dniu 23 października 2017r. od godz. 8⁵⁰ do godz. 9¹⁰ przez starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – Halinę Rataj.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Alicji Pilarskiej – kasjera,
- p. Małgorzaty Liszewskiej – Skarbnika Gminy.

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 1.468,89zł i wynikał z następujących raportów kasowych:

- wydatków Nr 24/W/2017 z dnia 20 października 2017r. – 1.468,89zł,
- dochodów Nr 185/DOCH/2017 z dnia 20 października 2017r. - „0”,
- opłata skarbową Nr 77//OS/2017 z dnia 20 października 2017r. - „0”,
- odpady komunalne Nr 203/OK/2017 z dnia 20 października 2017r.

2. W kasie przechowywane są druki podlegające ewidencji ścisłego zarachowania:

° czeki gotówkowe Banku Spółdzielczego w Sztumie o numerach:

- 3032660787 – 3032660800 (szt. 14),
- 3040105214 – 3040105215 (szt. 2),
- 3041086001 – 3041086005 (szt. 5),
- 3037556176 – 30377556185 (szt. 10).

° kwitariusze przychodowe K-103 o numerach 73330701 -7332000, tj. 13 bloczków a 100 szt.

° zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym (szt. 23)

° wypisy zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym (szt. 28),

° arkusze spisu z natury („0 szt”).

3. Innych walorów (depozytów) w kasie nie stwierdzono.

4. Kierownik jednostki ustalił pogotowie kasowe Zarządzeniem Nr 23/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie określenia kwoty pogotowia kasowego. Ustalono pogotowie kasowe w kwocie nie przekraczającej 3.000zł.

Natomiast Zarządzeniem Nr 5/2005 Wójta Gminy Malbork z dnia 15 lutego 2005r. ustalono kwotę gotówki, która może pozostawać w kasie Urzędu Gminy do dnia następnego w wysokości 10.000zł.

5. Pomieszczenie, w którym usytuowana jest kasa zabezpieczona jest prawidłowo.

6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę.

7. Na koniec roku obrotowego przeprowadzona została inwentaryzacja kasy, różnic nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Do zawartych w nim ustaleń uwag nie wniesiono.

Podpisy:

Inspektor RIO w Gdańsku:

Halina Rataj



Kasjer:

Alicja Pilarska

REFERENT
ds. Obsługi Kasowej

Skarbnik Gminy:

Alicja Pilarska

Małgorzata Liszewska

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Liszewska