REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Malbork w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Malborku z siedzibą przy ul. Ceglanej 7, 82-200 Malbork przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Malbork 2021

I. Ustalenie ogólno-organizaycjne

1.1. Dane ogólne
1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.
1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
1.1.3 Wykaz spółek prawa handlowego, którego udziałowcem lub akcjonariuszem jest Gmina Malbork
1.1.4 Wykaz jednostek pomocniczych
1.2. Kierownictwo jednostki.
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
1.3.1. Statut Gminy
1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną).
1.4.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.
1.4.3. Audyt wewnętrzny.
1.4.4.Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych
1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
2.1.1. Obsługa bankowa budżetu gminy Malbork oraz jednostek organizacyjnych Gminy
2.1.2. Gospodarka kasowa
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje
3.1.1. Subwencja ogólna
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu
3.2.2. Podatek od nieruchomości
3.2.3. Podatek rolny
3.2.4. Podatek leśny
3.2.5. Podatek od środków transportowych
3.2.6. Opłata targowa
3.2.7. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
3.2.8. Powszechność opodatkowania
3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich
3.2.12. Opłata planistyczna
3.2.13. Opłata eksploatacyjna
3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat
3.3. Dochody z majątku
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy
3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.
3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.
3.3.5. Nabycie/nieodpłatne przekazanie nieruchomości gruntowych pod drogi i ciągi pieszo-rowerowe.
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.
3.4. Inne dochody
3.4.1. Wpływy z opłat za usuwanie drzew – decyzje warunkowe
3.4.2. Wpływy z usług i innych dochodów.
3.5. Wydatki bieżące
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
3.5.3. Nagrody.
3.5.4. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
3.5.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.
3.5.11. Fundusz sołecki.
3.6. Wydatki majątkowe
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030).
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.
3.7.1.6. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.
3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 6300 i § 6630.
3.7.1.8. Pozostałe dotacje.
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
3.7.2.3. Dotacje celowe
3.7.2.4.Dotacje przyznane przez jst na realizację porozumień (umów)
3.7.2.5. Pozostałe dotacje.
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
3.8.2. Przychody i rozchody
3.8.3. Kredyty i pożyczki
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
3.8.6. Poręczenia i gwarancje
3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty
3.9.Gospodarka odpadami komunalnymi.
3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.
3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- ✓ Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gminy Malbork w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,
- ✓ Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
  - Starszy inspektor kontroli - Magdalena Droździk na podstawie upoważnienia nr 17/21 z dnia 26 stycznia 2021 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
  - Starszy inspektor kontroli – Krystyna Rychert na podstawie upoważnienia nr 18/21 z dnia 26 stycznia 2021 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
  - Młodszy inspektor kontroli – Justyna Cieciera na podstawie upoważnienia nr 19/21 z dnia 26 stycznia 2021 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- ✓ Okres kontroli: Kontrolą objęto okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2020 roku oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- ✓ Termin kontroli: Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 15 lutego 2021 roku do dnia 8 czerwca 2021 roku, z przerwami w dniach:
  - Magdalena Droździk – 26.02., 3.03., 25.03., 09.04., 12.04.-14.04., 21.04., 04.05., 04.06.2021r. (w dniach: 13.05., 14.05., 19.05., 25.05-27.05.2021r. – praca zdalna w domu).
  - Krystyna Rychert – 04.03., 20.04., 05.05., 07.06.2021r.
  - Justyna Cieciera – 30.03.2021r.

Kontrolę kompleksową Gminy Malbork przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Malborku mieszczącym się przy ul. Ceglana 7, 82-200 Malbork.

1.1.1 *Wykaz jednostek organizacyjnych.*

W Gminie Malbork funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- jednostki budżetowe:
  - ✓ Urząd Gminy w Malborku,
  - ✓ Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej
  - ✓ Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork

  Na podstawie uchwał Rady Gminy Malbork z dnia 15 września 2017 roku (odpowiednio: nr XXVI/221/2017 i nr XXVI/222/2017), z dniem 1 września 2017 r. dokonano

przekształcenia Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej oraz Zespołu Szkół w Gminie Malbork w 8-letnie Szkoły Podstawowe wyżej wymienione.

- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku - Uchwała Rady Gminy Malbork nr XV/149/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Malborku. W dniu 27 grudnia 2018 r. uchwałą Rady Gminy Malbork nr III/27/2018 dokonano zmiany w statucie odnośnie gospodarki finansowej. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 16 stycznia 2019 r. poz. 270 i weszła w życie z dniem 30 stycznia 2019 r.
- ✓ Centrum Usług Wspólnych w Malborku – Uchwała Rady Gminy Malbork nr II/6/2018 dnia 28 listopada 2018 roku *w sprawie utworzenia centrum usług wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Malbork oraz przyjęcia statutu* (uchyla wcześniej podjętą uchwałę nr XVII/147/2016 z dnia 7 września 2016 r.). Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Określono w niej: jednostkę obsługującą – Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork, jednostki obsługiwane – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork, Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym – zapewnienie jednostkom obsługiwanym obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości.

- gminne instytucje kultury:
  - ✓ Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku – statut nadany uchwałą Rady Gminy Malbork nr XXV/235/2013 z dnia 9 maja 2013 r. *w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/219/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Malbork z dnia 26.06.2003 roku w sprawie nadania aktu założycielskiego i uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia.*

Elektroniczny Rejestr Instytucji Kultury prowadzony jest przez Gminę Malbork zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

Gmina Malbork nie prowadzi biblioteki. Wyjaśnienie w tej sprawie znajduje się w częściach *3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji* oraz *5.4.1. Instytucje kultury* niniejszego protokołu z kontroli.

- zakład budżetowy

✓ Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku – Uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXXV/165/98 z dnia 10 czerwca 1998 r. w sprawie powołania Zakładu Budżetowego o nazwie – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku. Obowiązujący Statut nadano Uchwałą Rady Gminy Malbork nr V/49/2019 z dnia 29 marca 2019 r.

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

Pełnomocnictwa

Kierownicy/dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713) przez Wójta Gminy Malbork, dla:

- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork na podstawie pełnomocnictwa udzielonego dnia 27 września 2018 roku,
- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej na podstawie pełnomocnictwa udzielonego dnia 27 września 2018 roku,
- Dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego dnia 1 lipca 2011 roku (pełnomocnictwo ważne do odwołania).
- Kierownika Centrum Usług Wspólnych w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego dnia 14 października 2020 roku (pełnomocnictwo ważne do odwołania).
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 33/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2019 r. (pełnomocnictwo ważne do odwołania).

Pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

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

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jak ustalono Gmina Malbork nie była w badanym okresie uczestnikiem związku komunalnego.

1.1.3 Wykaz spółek prawa handlowego, którego udziałowcem lub akcjonariuszem jest Gmina Malbork

W dniu 25 maja 2020 roku Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę nr XIV/126/2020 *w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych do Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim celem zwiększenia udziałów Gminy Malbork w kapitale zakładowym Spółki oraz upoważnienia Wójta Gminy Malbork do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim.* Wniesione środki w wysokości 17.143 zł zwiększyły udział Gminy Malbork w kapitale zakładowym spółki do 5,8%, z kwoty 2.317.623 zł do kwoty 2.334.766 zł oraz zostały przeznaczone na sfinansowanie budowy sieci wodociągowej w Kościeleczkach. Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 030 –„Długoterminowe aktywa finansowe" na dzień 31.12.2020, gdzie strona Wn wykazuje wielkość 2.334.766 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.4 Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy funkcjonuje 18 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa: Cisy, Grobelno, Kamienica, Kamionka, Kałdowo 2, Kałdowo Wieś, Kościeleczki, Kraśniewo, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie Agro Lawi, Lasowice Wielkie, Nowa Wieś, Pielica, Stogi, Szawałd, Tragamin, Wielbark, Wielbark Poligon.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Malbork działają w oparciu o statuty, które stanowią załączniki Nr 1-18 uchwały Rady Gminy Malbork Nr XXIV/208/2017 z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie statutów sołectw. W dniu 12 lutego 2019 roku Uchwałą Rady Gminy Malbork nr IV/36/2019 dokonano zmiany treści §4 statutów sołectw Gminy Malbork.

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej
- zasady korzystania z mienia komunalnego.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Malbork jest Pan **Marcin Kwiatkowski** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Malborku z dnia 24 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Malbork nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Malbork. Wójtem w poprzedniej kadencji również był Pan Marcin Kwiatkowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30.11.2014 r. (zaświadczenie o wyborze - przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Malborku z dnia 22 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01.12.2014 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

Zastępcą Wójta Gminy Malbork od dnia 1 stycznia 2015 roku jest Pan **Wojciech Łukasiewicz** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 88/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku *w sprawie powołania Zastępcy Wójta*. Zgodnie z § 2 powołanie powoduje nawiązanie stosunku pracy w wymiarze ½ etatu. Pismem z dnia 2 stycznia 2015 r. Wójt Gminy Malbork upoważnił Pana Wojciecha Łukasiewicza m.in. do: podpisywania pism zawierających oświadczenie woli w zakresie bieżącej działalności gminy oraz odpowiedzi na postulaty mieszkańców, podpisywania sprawozdań finansowych oraz dokumentów finansowych skutkujących wydatkowaniem środków pieniężnych, dokonywania zmian w budżecie gminy będących w kompetencji Wójta Gminy, reprezentowania gminy przed sądami i organami administracji. W dniu 04.12.2018r. aktem notarialnym Rep. A nr 10501/2018 Wójt Gminy Malbork udzielił pełnomocnictwa Zastępcy Wójta Gminy Malbork oraz upoważnił go do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Malbork w zakresie zarządu mieniem komunalnym.

Przewodniczącym Rady Gminy Malbork od dnia 19 listopada 2018 roku jest Pan **Michał Błachut** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Malbork Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Malbork.*

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Malbork od dnia 19 listopada 2018 roku jest Pani Elżbieta Wołos wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Malbork Nr I/2/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Malbork.*

Skarbnikiem Gminy Malbork jest Pani **Małgorzata Liszewska** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Malbork Nr III/10/2010 z dnia 17 grudnia 2010 roku *w sprawie powołania skarbnika Gminy Malbork.*

Pismem z dnia 17 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Malbork powierzył Pani Małgorzacie Liszewskiej – Skarbnikowi Gminy Malbork odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu przyjętym Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 79/2019 w dniu 16 lipca 2019 r. w § 22 określono, iż do zadań skarbnika należy m.in.: kierowanie pracą Referatu Finansów i Budżetu oraz opracowywanie zakresów czynności dla poszczególnych stanowisk pracy, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty, współdziałanie w opracowywanie budżetu, współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej, wykonywanie innych zadań wynikających z poleceń lub upoważnień wójta, wykonywanie zadań i obowiązków zastrzeżonych dla skarbnika przez przepisy prawa oraz uchwały rady, wykonywanie funkcji zwierzchnika służbowego wobec pracowników bezpośrednio mu podległych.

Sekretarzem Gminy Malbork jest również Pan **Wojciech Łukasiewicz,** zatrudniony na to stanowisko od 14 stycznia 2011 roku. Z dniem powołania na Zastępcę Wójta, tj. z dniem 1 stycznia 2015 roku, Pan Wojciech Łukasiewicz zatrudniony jest w tutejszym Urzędzie Gminy w wymiarze ½ etatu Zastępcy Wójta i ½ etatu Sekretarza.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXXVI/304/2018 z dnia 19 września 2018 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3928 z dnia 19 października 2018 roku.

Z dniem wejścia w życie powyższego statutu, utracił moc obowiązujący statut Gminy nadany Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXV/238/2013 z dnia 9 maja 2013 roku.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Malbork w kontrolowanym okresie określał Regulamin Organizacyjny podjęty Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 79/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku.

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

W roku 2020 obowiązujące w Urzędzie Gminy w Malborku zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 95/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.* Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.; wcześniej obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Malbork Nr 25/2012 z dnia 19.06.2012 r. Obowiązująca dokumentacja zawierała Plan kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy w Malborku, w tym:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową)
- plan kont dla budżetu gminy Malbork
- plan kont dla Urzędu Gminy Malbork
- plan kont Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Malbork

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym ***poz. I/1 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi pisemna informacja udzielona przez Pana Wojciecha Serzysko, z którym Gmina Malbork w dniu 27 kwietnia 2018 roku zawarła umowę na usługi informatyczne na okres 3 lat, tj. od dnia 01.05.2018r. do dnia 30.04.2021r., w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

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

Nr 5/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku. W dniu 27 grudnia 2017 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 96/2017 wprowadzono zmiany do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (nowe brzmienie tabeli nr 3).

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- ogólne zasady instrukcji,
- dowody księgowe,
- kontrolę dowodów księgowych,
- tabelę dokumentów dotyczących spraw pracowniczych,
- tabelę dokumentów dotyczących płac i rozliczeń finansowych,
- tabelę dokumentów dotyczących spraw administracyjno-gospodarczych,
- tabelę dokumentów dotyczących sprzedaży lokali użytkowych, mieszkalnych, dzierżawy, innych usług.

Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 31/2018 z dnia 25 maja 2018 roku wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Malborku.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę maksymalnego poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- tabelę stanowisk i zaszeregowań pracowników Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 3 do regulaminu),
- regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 4 do regulaminu).

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

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

współfinansowanych ze środków europejskich.

Zarządzeniem powyższym określono m.in.:

- zasady wstępnej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork,
- zasady bieżącej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich,
- zakres odpowiedzialności pracowników i komórek Urzędu Gminy Malbork za gospodarkę finansową,
- zakres kontroli merytorycznej i rachunkowej dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE,
- wykaz osób upoważnionych do opisywania, sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych, zatwierdzenia ich realizacji,
- przechowywanie i archiwizacja dokumentów.

W badanym okresie w trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych wprowadzono następujące Zarządzenia Wójta Gminy Malbork:

- Nr 22/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 roku *w sprawie ustalenia instrukcji przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją przez Gminę Malbork projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w okresie 2014-2020.*
- Nr 41/2017 z dnia 22 maja 2017 roku *w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 45/2016 z dnia 16.08.2016 r. w sprawie planu kont dla projektu „Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim – aktywizacja społeczno-zawodowa."*
- Nr 40/2017 z dnia 22 maja 2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 84/2016r. *w sprawie planu kont dla projektu RPPM.10.02.01-22-0023/16-00 „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław (wraz z działaniami informacyjno-edukacyjnymi)"*
- Nr 09/2017 z dnia 09 lutego 2017 roku *w sprawie planu kont dla projektu RPPM.03.01.00-22-0061/16-00 „Kreatywny świat przedszkolaka"*
- Nr 46/2017 z dnia 22 czerwca 2017 roku *w sprawie planu kont dla projektu RPPM.09.01.02-22-0002/16-00 „Poprawa dostępności do przystanków transportu zbiorowego poprzez rozbudowę bazy infrastrukturalnej transportu rowerowego stanowiącego dojazd do węzłów i przystanków integracyjnych"*
- Nr 57/2017 z dnia 25 sierpnia 2017 roku *w sprawie planu kont dla projektu „Modernizacja placu rekreacyjnego w Lasowicach Wielkich".*

Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd Gminy Malbork w kontrolowanym okresie posiadał opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 46/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku *w sprawie przyjęcia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa praniu pieniędzy lub finansowania terroryzmu.*

W dniu 23.02.2021 r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego o odpowiedź na następujące pytania:

1. *Czy wyznaczono koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej?*
2. *Czy w okresie objętym kontrolą wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł?*

W dniu 23.02.2021 r. otrzymano pisemną odpowiedz o następującej treści:

1. ***Odpowiedź:*** *Tak. Koordynator został wyznaczony Zarządzeniem Nr 46/2018 z dnia 23.07.2018 r. w sprawie przyjęcia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (§ 8 załącznika nr 1 do zarządzenia).*

Osobą odpowiedzialną za współpracę z GIIF jest Sekretarz Gminy Malbork, a w razie jego nieobecności podinspektor ds. Biura Rady i Kadr.

2. ***Odpowiedź:*** *Nie wystąpiły.*

– odpowiedź wraz z zapytaniem kontrolujących ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/2 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie między 2017 – 2020 rokiem nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Informacja w powyższym zakresie złożona przez podinspektora ds. biura rady i kadr stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony ***pozycją I/3 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenie majątkowe za 2019 r. wg. stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. *złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy z dnia 8* marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2020.

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

W gminie Malbork w roku 2020 funkcjonowała Komisja Rewizyjna powołana:

- uchwałą Rady Gminy Malbork nr II/7/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. *w sprawie określenia liczby i wyboru Członków stałych Komisji Rady Gminy Malbork*
- uchwałą Rady Gminy Malbork nr II/8/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Przewodniczących stałych Komisji Rady Gminy Malbork.*

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Malbork zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork na rok 2020 uchwałą Nr X/93/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku – załącznik nr 1 do uchwały. Plan pracy obejmował w danym roku następujące tematy:

1. Analiza projektu budżetu na 2021 rok
2. Kontrola sprzedaży nieruchomości przez Urząd Gminy oraz kontrola wybranych przetargów za 2019 rok
3. Opiniowanie wykonania budżetu Urzędu Gminy Malbork za rok 2019
4. Przygotowanie i przedłożenie wniosku Radzie Gminy w sprawie udzielenia/nieudzielenia absolutorium Wójtowi
5. Kontrola Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
6. Kontrola działalności Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia
7. Ocena wykonania budżetu Urzędu Gminy za I półrocze 2020 roku
8. Omówienie propozycji stawek podatkowych na 2021 rok
9. Doraźne kontrole zlecane przez Radę Gminy
10. Działania Komisji według bieżących potrzeb

Kontrolującym przedstawiono:

1. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork dotyczący sporządzenia wniosku w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Malbork absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2019 rok
2. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Malbork dotyczący kontroli sprzedaży nieruchomości przez Urząd Gminy oraz kontroli wybranych przetargów za 2019 rok

Ponadto Komisja Rewizyjna Rady Gminy Malbork przeanalizowała projekt budżetu na 2021 rok, zaopiniowała wykonanie budżetu Urzędu Gminy Malbork za rok 2019, oceniła wykonanie

budżetu Urzędu Gminy za I półrocze 2020 roku oraz omówiła propozycję stawek podatkowych na 2021 rok. Pozostałe prace/kontrole przewidziane na rok 2020 nie zostały zrealizowane. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej podczas Posiedzenia Komisji Wspólnych z dnia 17 grudnia 2020 roku, cyt. *„część planu, który był przewidziany na rok 2020 nie został wykonany z uwagi na panującą sytuację, więc przenieśliśmy te zadania na rok następny"*.

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

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

- Nr 101/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku *w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej jako elementu kontroli zarządczej*
- Nr 36/2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku *w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Malbork*

W powyższych zarządzeniach wprowadzono między innymi:

- Zasady wstępnej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 101/2010)
- Zasady bieżącej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 101/2010)
- Zakres odpowiedzialności pracowników i komórek Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 101/2010)
- Zakres kontroli merytorycznej i rachunkowej przeprowadzanej przez pracowników Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 101/2010)
- Wykaz osób uprawnionych do opisywania, sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych, zatwierdzania ich do realizacji (załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 101/2010)
- Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik do zarządzenia Nr 36/2013)

W stosunku do kontroli zarządczej dotyczącej Urzędu Gminy w Malborku, kontrolującym przedłożono:

1. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Urzędzie Gminy Malbork za rok 2020
2. Oświadczenie z dnia 26.02.2021 r. o stanie kontroli zarządczej Urzędu za rok 2020 - na oświadczeniu podpis Wójta Gminy Malbork.

W dniu 01.03.2021 r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Sekretarza Gminy Malbork Pana Wojciecha Łukasiewicza o odpowiedź na następujące pytania:

1. *W jaki sposób Wójt zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej na poziomie II – jednostki samorządu terytorialnego?*
2. *Czy kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2020r., bądź inny dokument potwierdzający stopień zapewnienia adekwatnej, efektywnej i skutecznej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej?*
3. *Czy w 2020 r. wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych oraz czy dokonano ich analizy w celu inicjowania działań korygujących bądź naprawczych w zakresie kontroli zarządczej? Jeżeli dokonano powyższej analizy proszę o przedstawienie stosownych dokumentów.*

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

1. *Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Malborku funkcjonuje na podstawie:*
   - *Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 101/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej jako elementu kontroli zarządczej,*
   - *Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 36/2013 z dnia 11 czerwca 2013 r. określającego procedury zarządzania ryzykiem.*
2. *Kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2020 r.*
3. *W 2020 r. nie wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych w zakresie kontroli zarządczej*

Kontrolującym przedłożono:

1. Oświadczenie z dnia 05.02.2021 r. od Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej,
2. Oświadczenie z dnia 16.02.2021 r. od Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork,
3. Oświadczenie z dnia 17.02.2021 r. od Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork,
4. Oświadczenie z dnia 26.02.2021 r. od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku,
5. Oświadczenie z dnia 26.02.2021 r. od Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystki i Zdrowia w Malborku
6. Oświadczenie z dnia 01.03.2021 r. od Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.
7. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia za rok 2020
8. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Centrum Usług Wspólnych za rok 2020

9. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Szkole Podstawowej w Gminie Malbork za rok 2020
10. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku za rok 2020
11. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malborku
12. Rejestr ryzyk oraz sprawozdanie na temat ryzyka w Szkole Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej za rok 2020
13. Protokół z dnia 28.04.2020r. z kontroli zarządczej w zakresie wiarygodności sporządzania sprawozdań w jednostkach objętych wspólną obsługą w CUW w Gminie Malbork

Odpowiedź Pana Sekretarza wraz z zapytaniem kontrolujących ujęto w aktach roboczych pod ***pozycja I/4 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

1.4.3. Audyt wewnętrzny.

Zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869) gmina Malbork nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4.4.Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W dniu 01.03.2021 r. złożono pismo do Sekretarza Gminy Malbork Pana Wojciecha Łukasiewicza z prośbą o udzielenie informacji na następujące pytania:

- ✓ *Czy w Urzędzie Gminy w Malborku funkcjonują procedury wewnętrzne w zakresie udzielania upoważnień?*
- ✓ *Czy prowadzony jest rejestr upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych?*

Sekretarz przygotował dokumentację oraz udzielił odpowiedzi na powyższe pytania, cyt.:

1. *W Urzędzie Gminy w Malborku do wydawania decyzji administracyjnych upoważnieni są wyłącznie: Z-ca Wójta Gminy Malbork - Sekretarz Gminy Malbork oraz Skarbnik Gminy Malbork - na podstawie procedur określonych w § 20 pkt 11 Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 79/2019 z dnia 16.07.2019 r.*
2. *W Urzędzie Gminy w Malborku prowadzony jest rejestr upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.*

Na dzień przeprowadzenia kontroli wydanych jest aktualnie 6 upoważnień. Zapytanie wraz z kompletną dokumentacją ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/5 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie wpisów do księgi kontroli ustalono, że w latach 2017 – 2020 po przeprowadzonej ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w Urzędzie Gminy Malbork nie przeprowadzono żadnej kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Malbork przeprowadzonej w okresie od 27.09.2017 r. do 12.01.2018 r. oraz wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 07.05.2018 r.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu gminy Malbork oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Wyboru banku dokonano w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Bankową obsługę budżetu gminy Malbork w okresie objętym kontrolą (rok 2020) prowadził Bank Spółdzielczy w Sztumie Oddział w Malborku na podstawie umów ramowych:

- modulo nr 601199 o kompleksowej obsłudze bankowej budżetu Gminy Malbork wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi w latach 01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.;
- modulo nr 603197 o kompleksowej obsłudze bankowej Urzędu Gminy Malbork w okresie od 01.01.2020r. – 31.12.2023r.

Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Malbork (zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Do powyższych umów zostały podpisane aneksy w dniu 17.06.2020 r.:

- nr 1 do umowy modulo 601199 - zmiana wysokości opłaty ryczałtowej jaką pobiera Bank z kwoty 1.600 zł na kwotę 1.000 zł (w tej kwocie mieszczą się opłaty jakie uiszcza GOPS w Malborku – 400 zł; GZGKiM w Malborku – 100 zł; CUW – 100 zł; Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej – 100 zł; Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork – 100 zł);
- nr 1 do umowy modulo 603197 – zmiana okresu na który zostaje zawarta umowa od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. oraz zmiana wysokości opłaty ryczałtowej jaką pobiera Bank od Urzędu Gminy z kwoty 400 zł na kwotę 200 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych:

1) konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki – wydatki " operacji bankowych. W roku 2020 wystawiono:
   - 234 WB Wydatki;
   - 54 WB Depozyty.

Na podstawie księgowań z miesiąca marca 2020 roku (kontrolą objęto WB Wydatki od nr 40 do nr 59 w liczbie 20 z 234 wystawionych w 2020 roku). Stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2) konta 133 -1 „Rachunek bieżący budżetu – Urząd Gminy Malbork" operacji bankowych. W roku 2020 wystawiono 255 WB.

Na podstawie księgowań z miesiąca lutego 2020 roku (kontrolą objęto WB od nr 022 do nr 041 w liczbie 19 z 255 wystawionych w 2020 roku). Stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej – *Instrukcja gospodarki kasowej* obowiązująca w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2020 została określona i stanowi załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 26/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku *w sprawie instrukcji gospodarki kasowej oraz wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy Malbork dowodów wpłaty „KP"*.

Powyższa *Instrukcja kasowa* reguluje, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania,
- wysokość pogotowia kasowego ustalona jest odrębnym zarządzeniem Wójta.

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

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 23/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku ustalono wysokość pogotowia kasowego – 3.000 zł.

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 5/2005 z dnia 15 lutego 2005 roku ustalono wysokość kwoty gotówki jaka może pozostać w kasie do dnia następnego – do wysokości 10.000 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w 2020 roku:

- raporty kasowe dochody - 18 raportów kasowych – dochody z miesiąca lutego 2020 - spośród 171 sporządzonych w roku 2020;
- raporty kasowe wydatki – 8 raportów kasowych - wydatki z miesiąca stycznia - marca 2020 roku - spośród 28 sporządzonych w roku 2020.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- raporty kasowe dla dochodów i wydatków sporządzane są jako wydruk komputerowy;
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami KW lub KP,
- przyjęte dochody do kasy dokumentowane są dowodem KP, który jest podłączony do Raportu kasowego;
- przyjęcie gotówki do kasy następuje na podstawie czeku gotówkowego;
- wypłaty gotówkowe dokumentowane są rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe takiej jak rachunki, faktury i delegacje służbowe;
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie (w tym, z czekami),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa" z zapisami raportów kasowych.

Ponadto ustalono, że osoba zatrudniona na stanowisku kasjera pani Aleksandra Prokopowicz – referent ds. obsługi kasowej, przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę w dniu 01.07.2019 r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi.

W roku 2020 dokonano:

- 17 razy przekazanie kasy protokołami zdawczo-odbiorczymi w związku z planowaną nieobecnością kasjera;
- 6 kontroli kasy, które zostały udokumentowane adnotacją w raportach kasowych: RK 4/W/2020 z dnia 13.02.2020 r.; RK 9/W/2020 z dnia 27.04.2020 r.; RK 13/W/2020 z dnia 09.06.2020 r.; RK 18/W/2020 z dnia 13.08.2020 r.; RK 21/W/2020 z dnia 30.09.2020 r.; RK 26/W/2020 z dnia 30.11.2020 r. – kontroli kasy dokonywał Specjalista ds. księgowości budżetowej Pani Maryla Guściora.

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości i uchybień.

W dniu 11.05.2021r. przeprowadzono kontrolę kasy, z której sporządzono protokół – nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół stanowi ***Załącznik Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym

kontrolą, to jest w roku 2020 zostały określone w *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* – załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 4/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku *w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork.*

Zgodnie z Instrukcją do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury, z wyłączeniem arkuszy komputerowych (sprzętu jednostek OSP i ŚDS w Laskowicach Wielkich),
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wpłaty KP (jako zbiorczy dowód wystawiony do kwitariusza K103),
- dowody wypłaty KW,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym

osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższych druków ścisłego zarachowania jest referent ds. obsługi kasowej pani Aleksandra Prokopowicz

- miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP,
- miesięczna karta pracy sprzętu silnikowego,

osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższych druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. obrony cywilnej, OSP, zarządzania kryzysowego Pan Stanisław Bloch,

- karta drogowa samochodu Ford Transit do przewozu osób niepełnosprawnych

osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższego druku ścisłego zarachowania jest specjalista ds. sekretarsko-kancelaryjnych Pani Dorota Wysocka.

W wyniku kontroli druków ścisłego zarachowania ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach ewidencyjnych typu K-210:
  - 4 księgi druków ścisłego zarachowania założone w dniu 31.12.2009 r., w których prowadzono ewidencję czeków;
  - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.12.2009 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych (wydawanych na użytek inkasentów

- sołtysów);

- księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.01.2013 r., w której prowadzono ewidencję zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym;
- księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.12.2010 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury;
- księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 27.02.2013 r., w której prowadzono ewidencję miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP oraz miesięczna karta pracy sprzętu silnikowego;
- księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.2020 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych samochodu Ford Transit do przewozu osób niepełnosprawnych;

- prowadzona ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan oraz podpisy osób pobierających i zwracających druki.

W dniu 31.12.2020 r. została przeprowadzona inwentaryzacja:

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

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

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków

W roku 2020 w Urzędzie Gminy Malbork prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami",
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych",
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych"
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych",
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich",
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami",
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe",

- *konto 227* – „Rozliczenie wydatków budżetu środków europejskich",
- *konto 228* – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi",
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne",
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń",
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami",
- *konto 240* –„Pozostałe rozrachunki – potrącenia z wynagrodzeń",
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia",
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności".

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Malbork jako jednostki budżetowej wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 95/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork* – zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r. – zapis § 3 Zarządzenia.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2020 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami	0,40	175.157,37
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.977.933,69	36.013,82
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	11.086.735,50
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	908,71	-
225	Rozrachunki z budżetami	140,85	15.115,00
226	Długoterminowe należności budżetowe (226-001-01 + 226-001-02)	4.738,98	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	60.456,53
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	89.401,58
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	18.875,00	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	52.923,19
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	20.678,46

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont zespołu „2" w roku 2020 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201– ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych dłużników,

- konto 222 – nie przewidziano rozbudowy ewidencji analitycznej,
- konto 223 – nie przewidziano rozbudowy ewidencji analitycznej,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek oraz według dłużników;
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz dłużników lub wierzycieli,
- konto 245 – nie przewidziano rozbudowy ewidencji analitycznej,
- konto 290 – nie przewidziano rozbudowy ewidencji analitycznej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami". Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w 2020 roku. Łącznie sprawdzono 31 dokumentów (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 10 kont analitycznych do konta 201:

- wykazujących saldo zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. (w roku 2020 jest takich aktywnych kont 164 szt.): 201-056, 201-051, 201-050-318, 201-050-204, 201-050-183, 201-050-063, 201-047, 201-040, 201-005, 201-004 (skontrolowano faktury zaksięgowane w miesiącach październik, listopad i grudzień 2020 roku).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 31 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 46 faktury sprawdzone w trakcie kontroli wydatków bieżących (w pkt.3.5.4. protokołu) stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Malbork za 2020 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca. Pobrano wynagrodzenie płatnika w kwocie 366,00 zł (prowizja dotyczyła pracowników urzędu jak również osób z prac publicznych i interwencyjnych).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Malbork wypłaconych za miesiące styczeń – grudzień 2020 roku.

Powyższe składki ujmowane były na kontach ksiąg pomocniczych 229-001 (Składki ZUS) i 229-002 (Ubezpieczenie zdrowotne). W dniu 29.05.2020 r. przeksięgowano saldo konta 229-002 na konto 229-001 – zmiana zasady opłacania składek na jednym koncie bankowym.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek, tj. do 5 dnia kolejnego miesiąca. Pobrano wynagrodzenie płatnika w kwocie 47,14 zł (prowizja dotyczyła pracowników urzędu jak również osób z prac publicznych i interwencyjnych).

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych:

- art. 21 ust.1 - „Pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2–5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych".

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku zatrudnienie w poszczególnych miesiącach nie przekraczało 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w związku z czym nie wystąpił obowiązek odprowadzania składek na PFRON.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2020 r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające:

W uchwale Rady Gminy Malbork Nr XI/98/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku *w sprawie wydatków budżetu Gminy, które nie wygasają z upływem 2019 roku,* Rada określiła wykaz i ostateczny termin dokonania wydatków które nie wygasły z końcem roku.

Z załączonych do uchwał planów finansowych wynika, że z końcem 2019 roku nie wygasły wydatki na sumę: 512.865,00 zł:

- realizacja inwestycji Budowa ciągu pieszo-rowerowego Lasowice Wielkie IV etap (rozdział 60016 §6050) – 50.400,00 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 31.05.2020r.;
- realizacja inwestycji Modernizacja drogi gminnej dz. 176 Kraśniewo (rozdział 60016 §6050) – 39.360,00 zł – realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.04.2020r.;
- realizacja przystosowania budynku byłej szkoły w Stogach na mieszkania – opłata Kierownika budowy (rozdział 70095 §6050) – 990 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.06.2020r.;
- realizacja Remontu pomieszczeń Urzędu Gminy (rozdział 75023 §4270) – 14.500 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 31.03.2020r.;
- realizacja Remontu remizy OSP w Szawałdzie (rozdział 75412 §4270) – 11.000 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.06.2020r.;
- realizacja Rozbudowy remizy OSP w Stogach – opłata Kierownik budowy (rozdział 75495 § 6050) – 2.615 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.06.2020r.;
- realizacja inwestycji Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej (rozdział 80101 §6050) – 387.000 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 31.05.2020r.;
- realizacja Utwardzenia placu rekreacyjnego wraz z montażem ławek ogrodowych w sołectwie Wielbark Poligon (rozdział 92695 §4300) – 7.000 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 31.05.2020r.

Przelewu środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek dokonano w dniu 30.12.2019 r. na kwotę 512.865,00 zł (WB nr 011/2019/WN).

Wydatki realizowane to kwota 512.865,00 zł (na podstawie faktur VAT):

- ❖ rozdział 60016 §6050
  - faktura VAT nr 22/20 z dnia 07.02.2020r. na kwotę 39.360 zł – płatność w dniu 14.02.2020r. (WB 029/2020);
  - nota księgowa nr GZGKiM/02/003/2020 z dnia 04.02.2020r. na kwotę 10.000 zł – płatność w dniu 04.02.2020r. (WB 022/2020);
  - nota księgowa nr GZGKiM/05/008/2020 z dnia 27.05.2020r. na kwotę 40.400 zł – płatność w dniu 27.05.2020r. (WB 087/2020).
- ❖ rozdział 70095 §6050
  - faktura VAT nr 02/01/2020 z dnia 27.01.2020r. na kwotę 990 zł – płatność w dniu 03.02.2020r. (WB 021/2020);
- ❖ rozdział 75023 §4270
  - faktura VAT nr 1/2020 z dnia 07.01.2020r. na kwotę 8.500 zł – płatność w dniu 08.01.2020r. (WB 0026/2020);
  - faktura VAT nr 06/2020 z dnia 14.02.2020r. na kwotę 2.000 zł – płatność w dniu 20.02.2020r. (WB 033/2020);
  - faktura VAT nr 04/2020 z dnia 20.02.2020r. na kwotę 2.000 zł – płatność w dniu 21.02.2020r. (WB034/2020);
  - faktura VAT nr 2/2020 z dnia 30.01.2020r. na kwotę 6.900 zł – płatność kwoty 2.000 zł jako wydatek niewygasający w dniu 31.01.2020r. (WB 020/2020);
- ❖ rozdział 75412 §4270
  - nota księgowa nr GZGKiM/01/005/2020 z dnia 21.01.2020r. na kwotę 11.000 zł – płatność w dniu 27.01.2020r. (WB 0115/W/20);
- ❖ rozdział 75495 §6050
  - faktura VAT nr 1/2020 z dnia 23.01.2020r. na kwotę 2.615,00 zł – płatność w dniu 29.01.2020r. (WB 018/2020);
- ❖ rozdział 80101 §6050
  - faktura VAT nr S20/01/0004 z dnia 31.01.2020r. na kwotę 367.888,83 zł – płatność w dniu 27.02.2020r. (WB 038/2020);
  - faktura VAT nr S20/03/0004 z dnia 28.02.2020r. na kwotę 137.145,00 zł – płatność 19.111,17 zł jako wydatek niewygasający w dniu 02.04.52020r. (WB 060/2020);

❖ rozdział 92695 §4300

- nota księgowa nr GZGKiM/05/010/2020 z dnia 29.05.2020r. na kwotę 7.000 zł – płatność w dniu 29.05.2020r. (WB 088/2020).

W uchwale Rady Gminy Malbork Nr XVIII/153/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku *w sprawie wydatków budżetu Gminy, które nie wygasają z upływem 2020 roku,* Rada określiła wykaz i ostateczny termin dokonania wydatków które nie wygasły z końcem roku.

Z załączonych do uchwał planów finansowych wynika, że z końcem 2020 roku nie wygasły wydatki na sumę: 24.743,64 zł:

- realizacja opracowania studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Malbork (rozdział 71004 § 4170) – 17.550,00 zł – realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.04.2021 r.;
- realizacja inwestycji Modernizacja remizy OSP Szawałd (rozdział 75495 §6050) – 5.100,00 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.06.2021 r.;
- realizacja inwestycji Przyłącze do sieci energetycznej dz. Nr 309/7, 309/20 i 8/348 (rozdział 90015 § 4300) – 2.093,64 zł - realizacja wydatku ma nastąpić w terminie do 30.06.2021 r.

Przelewu środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek dokonano w dniu 30.12.2020 r. na kwotę 27.743,64 zł (WB nr 015/2020).

Wydatki realizowane do dnia kontroli to kwota 5.100 zł (na podstawie noty księgowej GZGKiM/01/003/2021 z dnia 28.01.2021r.) – płatność 03.02.2021 r. WB 22/2021.

Gmina Malbork zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej zobowiązana była do sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostek samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020 za I i II kwartał.

Sprawozdanie Rb-28NWS za:

- I kwartał 2020 roku zostało sporządzone w dniu 10.04.2020r.; przekazano do RIO w dniu 30.04.2020r. (termin wynikający z Załącznika nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej po przedłużeniu o 21 dni; to nie później niż do 13.05.2020r. – czyli terminowo).
- II kwartał 2020 roku zostało sporządzone w dniu 03.07.2020r.; przekazano do RIO w dniu 20.07.2020r. (termin wynikający z Załącznika nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej to nie później niż do 22.07.2020r. – czyli terminowo);

- I kwartał 2021 roku zostało sporządzone w dniu 08.04.2021r.; przekazano do RIO w dniu 20.04.2021r. (termin wynikający z Załącznika nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej to nie później niż do 22.04.2021r. – czyli terminowo).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

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

- program finansowo-księgowy „FIN" w rozbiciu na jednostkę i organ;
- program „Budżet" gdzie ewidencjonowany jest plan finansowy dochodów i wydatków całego budżetu Gminy w rozbiciu planu wydatków na poszczególne jednostki organizacyjne;
- program Analizy Wpłat – ewidencja przypisów i wpłat z tytułu podatków i opłat; ewidencja zaległości; egzekucja . prowadzona jest w rozbiciu na podatki;
- program Pojazdy – kompleksowa obsługa płatności podatku od środków transportowych;
- program Podatek – służy do ewidencji wymiarowej podatków i w tym zakresie pracuje w sieci z programem Analiza Wpłat;
- program Płace – kompleksowa obsługa w zakresie wynagrodzeń;
- program Opłaty Różne – do ewidencji należności z tytułu umów cywilnoprawnych (najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste);
- program Kasa – do prowadzenia obsługi kasowej;
- program Gospodarka Odpadami Wymiar – do ewidencji przypisów i wpłat z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi;
- program Gospodarka Odpadami Windykacja – do ewidencji egzekucji należności za gospodarowanie odpadami;
- program Konsvat SQL – konsolidacja VAT – służący do rozliczeń podatku VAT Gminy.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Ustalono, że:

- rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem systemów komputerowych oraz ręcznie (księgi inwentarzowe, kartoteki dla poszczególnych środków trwałych. Dodatkowo komputerowo prowadzony jest wykaz wyposażenia oraz zestawienie wartości środków trwałych i umorzenia);
- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- w dzienniku:
  - zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
  - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie za sprowadzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- w badanym okresie do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

W dniu 25.02.2021 r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Pani Małgorzaty Liszewskiej o odpowiedz na poniższe pytania:

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

Dróżdże

- *zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,*
- *zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,*
- *umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,*
- *zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,*
- *zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,*
- *zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?*

2. *Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?*

Otrzymano odpowiedź o treści:

1. ***Czy kontrolowana jednostka ustaliła:***
   - ***zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,***
     - *Zarządzenie Nr 76/2016 z dnia 01.12.2016 r. w sprawie zasad wykonywania obowiązków dokumentacyjnych i ewidencyjnych oraz rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym Gminy Malbork.*
     - *Zarządzenie Nr 85/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie terminu przekazywania środków w związku z rozliczaniem podatku VAT miedzy jednostkami organizacyjnymi a Gminą Malbork.*
   - ***zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,***

     Uchwała Nr XXIV/207/2017 Rady Gminy Malbork z dnia 09.06.2017 r. w sprawie zasad ustalania i przekazywania z budżetu gminy środków finansowych wynikających z rozliczeń podatku od towarów i usług związanego z samorządowym zakład4em budżetowym.
   - ***umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,***

     Centralne rozliczenie podatku VAT dokonywane jest w Organie.

Dziedzic

- ***zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,***

  Zarządzenie Nr 76/2016 z dnia 01.12.2016 r. w sprawie zasad wykonywania obowiązków dokumentacyjnych i ewidencyjnych oraz rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym Gminy Malbork.

- ***zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,***

  Zarządzenie Nr 76/2016 z dnia 01.12.2016 r. w sprawie zasad wykonywania obowiązków dokumentacyjnych i ewidencyjnych oraz rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym Gminy Malbork.

- ***zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?***

  Zarządzenie Nr 76/2016 z dnia 01.12.2016 r. w sprawie zasad wykonywania obowiązków dokumentacyjnych i ewidencyjnych oraz rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym Gminy Malbork.

2. ***Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?***

   Nie dotyczy. Wszystkie jednostki zostały objęte centralizacją." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/1 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2020.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące zbiorcze ***sprawozdania budżetowe***:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych – opisano w punkcie 3.2.12. protokołu.

Ustalono, że:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S (wersja pierwotna) Rb-28S (wersja pierwotna), Rb-N, Rb-Z (wersja pierwotna), Rb-UZ, Rb-NDS (wersja pierwotna), Rb-ST, Rb-PDP zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19.02.2021 r.,
- kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 dla Urzędu Gminy Malbork podpisane w dniu 19.02.2021 r. przez osobę sporządzającą Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Pana Marcin Kwiatkowski jako Kierownika jednostki. Dochody wykonane w sprawozdaniu równe są kwocie 27.474.647,65 zł i są zgodne w zakresie dochodów wykonanych ze stroną Wn konta 131 (26.362.058,71 zł) + środki uzyskanie na Fundusz Przeciwdziałania Covid – 19 z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - konto 139-3 (1.112.588,94 zł);
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. dla Urzędu Gminy Malbork, podpisane w dniu 17.02.2021 r. przez osobę sporządzającą Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Pana Marcina Kwiatkowskiego – jako Kierownika jednostki. Wydatki wykonane w sprawozdaniu równe są kwocie 11.276.770,50 zł i są zgodne w zakresie wydatków wykonanych ze stroną Ma konta 130 (11.053.284,50 zł) + strona Ma konta analitycznego 138-600-60016 (33.451,00 zł) i strona Ma konta analitycznego 139-010-01010-6050 (190.035,00 zł);
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzone zostało prawidłowo w odniesieniu do danych wynikających z dowodów bankowych.

  Stwierdzono, że stan:

  - ❖ *środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku* w sprawozdaniu wykazano w kwocie 257.156,00 zł, saldo konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe /subwencja wynosiło 257.156,00 zł,
  - ❖ *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* w sprawozdaniu wykazano zgodnie z ewidencją na koncie 224 – kwota 97.121,81 zł.

Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do

Urzędu Gminy Malbork oraz przestrzeganie przepisów § 9 rozporządzenia z dnia 09 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, opisano w Rozdziale - V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Sprawozdania finansowe

W związku z kontrolą bilansu jednostki i ustaleniu przez kontrolujących, że rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo – księgowych pod nazwą FIN SQL firmy GRAVIS zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Liszewskiej w następującej sprawie:

1. *Proszę o opisanie sposobu prowadzenia konta 221 w ewidencji podatkowej oraz sposób wykazywania w niej sald kont ksiąg pomocniczych na dzień bilansowy (ewidencja analityczna).*
2. *Sposób ujęcia w ewidencji syntetycznej urzędu sald konta 221 przedstawionych przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych oraz sposób ustalania należności i zobowiązań dla konta 221 na dzień bilansowy stanowiących podstawę ujęcia w bilansie jednostki.*

W dniu 26.02.2021 r. otrzymano odpowiedz treści: *„Ewidencja analityczna prowadzona jest przy wykorzystaniu programów firmy GRAVIS na stanowisku ds. księgowości podatkowej :*

- *Program ANALIZY WPŁAT – ewidencja przypisów, odpisów i wpłat z tytułu podatków i opłat, ewidencja zaległości, egzekucja, prowadzone w rozbiciu na podatek rolny i leśny oraz podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych., a także łączne zobowiązanie pieniężne.*
- *Program POJAZDY– kompleksowa obsługa płatności podatku od środków transportowych.*

Ewidencja prowadzona jest odrębnie na każdego podatnika, z podziałem na poszczególne rodzaje podatków.

Salda kont ksiąg pomocniczych są saldami dwustronnymi, co umożliwia ustalenie nadpłat i zaległości w każdym rodzaju podatku.

Na kontach syntetycznych dokonuje się zbiorczego ujęcia operacji z danego dnia w zakresie wpłat podatków z podziałem na poszczególne rodzaje podatków (rolny, nieruchomość, transportowy). Przypisy i odpisy aktualizowane są na koniec każdego miesiąca.

Na dzień 31.12 pracownik prowadzący ewidencję analityczną sporządza tzw. "bilans podatków" obejmujący swym zakresem, w podziale na poszczególne rodzaje podatków, dane dotyczące należności, wpłat, oraz sald końcowych z podziałem na należności zaległości i nadpłaty.

Bilans ten jest weryfikowany pod katem zgodności z ewidencją syntetyczną.
W sytuacji, kiedy w danej klasyfikacji budżetowej występuje zobowiązanie i nadpłata to w ewidencji syntetycznej urzędu do konta 221 tworzy się szczegółową analitykę, w której wykazuje się nadpłaty w danej klasyfikacji budżetowej.

Taki sposób ujęcia powoduje, że występuje zgodność sald konta 221 pomiędzy referatem podatkowym a ewidencja syntetyczną." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/2 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 15.03.2021 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2020 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 20.788.106,45 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2020 r.

W dniu 29.01.2021 r. sporządzono Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020r.

Kontroli poddano dane ujęte w w/w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2020 r.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Malbork sporządzony **na dzień 31.12.2020 r.** w którym stwierdzono stan:

AKTYWA

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych w budowie (inwestycje) zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie);
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226-001-01;
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe;
- Materiałów zgodny z saldem Wn konta zespołu 310 – Materiały;
- Należności krótkoterminowych zgodny z saldami Wn kont zespołu II:

Pozostałe należności	Wn 221 – 1.977.933,69 zł	Pozostałe należności - §2950, 0690, 0920, 0310, 0320, 0330, 0340, 0910, 0460, 0490, 0900
	Wn 224 – 908,71 zł	Rozliczenia dotacji
	Wn 234 – 18.875,00 zł	Pożyczki w ramach ZFŚS
	Wn 226-001-02– 789,83 zł	Dochody z roku 2020 – sprzedaż ratalna (płatna w ciągu 12 miesięcy)
	Pomniejszone o Ma 290 – 20.678,46 zł	

- Krótkoterminowych aktywów finansowych zgodne z saldem Wn kont 130, 135, 139;
- Rozliczeń międzyokresowych zgodne z saldem Wn konta 640.

PASYWA

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

	Konto	**Opis**
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201- 175.157,37 zł Ma 300-001 – 37.995,52 zł	Dostawy niefakturowane
Zobowiązania wobec budżetu	Ma 225 – 15.115,00 zł	Koszty egzekucyjne Podatek dochodowy – PIT 4
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	Ma 229 – 60.456,53 zł	Składki: PFRON, FP, NFZ i emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231 – 89.401,58 zł	
Pozostałe zobowiązania	Ma 221 – 36.013,82 zł	Zobowiązania między innymi z paragrafów: §0310, 0320, 0340, 0330, 0490, 0690, 2950
Sumy depozytowe	Ma 240 – 52.923,19 zł	

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

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) – Urząd Gminy Malbork, sporządzony na dzień 31.12.2020 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja",
- przychodów finansowych zgodne z zapisem na koncie 750 – „Przychody finansowe" – strona Ma Konta 750,

- kosztów finansowych zgodną z zapisem na koncie 751 – „Koszty finansowe",
- zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy",
- koszty działalności operacyjnej zgodne są z ewidencją rodzajową kosztów zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", tj.: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Malbork, sporządzone na dzień 31.12.2020 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 4.916.843,03 zł, są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r. - obrotami Ma konta 130 + wydatki niewygasające wynikające z uchwały Rady Gminy Malbork Nr XI/98/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku *w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem 2019 roku;*
- zysk bilansowy za rok ubiegły jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy",
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje",
- wynik finansowy netto (zysk) jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy",
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki".

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

W związku z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 967) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2021 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2020 rok. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pocztą w dniu 20.01.2021 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 26.01.2021 r.; data przekazania drogą elektroniczną to 27.01.2021 r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzono w dniu 20.01.2021 r. Sprawozdanie podpisane zostało przez osobę sporządzającą – samodzielny referent ds. księgowości oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego .

Ustalono, że za 2020 rok gmina Malbork nie była zobowiązana do wypłaty dodatku

uzupełniającego dla nauczycieli – nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli.

Ponadto kontrolujący zawnioskowali o udzielenie pisemnej informacji w poniższym zakresie:

1. *Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?*
2. *Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)*
3. *Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?*
4. *Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?*

W dniu 10.03.2021 r. kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź złożoną przez Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego treści:

„W odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie z dnia 25.02.2021 r. Wójt Gminy Malbork informuje, że w szkołach dla których organem prowadzącym jest Gmina Malbork w kwietniu 2019 r. odbył się strajk pracowników placówek oświatowych.

1. ***Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?***

   Za czas strajku pracownikom, którzy brali udział w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r., zostało odpowiednio zmniejszone wynagrodzenie. Na podstawie ewidencji pracowników strajkujących sporządzono wykaz nauczycieli z ilością dni, w których uczestniczyli w strajku. Pracownicy zostali poinformowani, iż za czas udziału w strajku, nie przysługuje im wynagrodzenie za pracę, i że w związku z dokonaną z góry wypłatą wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2019 r., potrącenie nadpłaconego wynagrodzenia nastąpi w terminie najbliższej wypłaty wynagrodzenia tj. za miesiąc maj 2019 r. Podpisane informacje przez strajkujących pracowników znajdują się w aktach osobowych.

   Obliczenie kwoty zmniejszającej dokonano w następujący sposób:

   Stawkę osobistego wynagrodzenia nauczyciela podzielono przez liczbę dni roboczych w miesiącu kwietniu 2019 r.

   Następnie otrzymaną kwotę wynagrodzenia pomnożono przez liczbę dni udziału nauczyciela w strajku.

2. ***Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego, funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych, dodatku za warunki pracy?***
W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie był zmieniany regulamin wynagradzania nauczycieli.

3. ***Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?***
Dyrektorzy szkół przyznali dodatek motywacyjny nauczycielom od 01.02.2019 r. do 31.08.2019 r. Od dnia 01.09.2019 r. zostały przydzielone dodatki motywacyjne nauczycielom zgodnie z obowiązującym regulaminem. Kwoty dodatków motywacyjnych zostały przydzielone w ramach posiadanych środków budżetowych zgodnie z uchwałą budżetową.

4. ***Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?***
W okresie od 01.05.2019 do 30.09.2019 r. nie przydzielono dodatkowych nagród nauczycielom." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/3 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2020.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 66/2020 z dnia 16.11.2020 roku – dnia 31.12.2020 r. sporządzono protokół nr 01/2020 – stan gotówki w kasie 0 zł. W kasie nie stwierdzono nadwyżki i niedoboru.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2020 r. W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Sztumie Oddział w Malborku na ostatni dzień roku 2020 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych (stwierdzenie zgodności sald z odpowiednimi rachunkami) – na otrzymanych z banku zawiadomieniach dokonano pisemnej adnotacji zgodności salda – podpis Specjalisty ds. księgowości budżetowej Pani Maryli Guściory.

Dodatkowo otrzymano potwierdzenia o saldzie rachunku na dzień 31.12.2020 r. – zadłużeń kredytowych gminy Malbork w:

- Banku BPS w Elblągu na kwotę 300.000 zł;
- Banku Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku na łączną kwotę 1.520.000 zł (zawarcie dwóch umów);
- Banku Spółdzielczego w Sztumie Oddział w Malborku na łączną kwotę 914.000 zł (zawarcie dwóch umów).

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności:

- salda kont analitycznych: 221-019-60016-0690-5 (wpływ 26.11.2020r.), 221-001-75618-0460 oraz 221-005-70005-0750 (wpływ 22.01.2021r.), 221-005-70005-0750 (brak daty wpływu), 221-006-70005-0550 (wpływ 11.01.2021r.) - (potwierdzenie salda na dzień 31.10.2020 r.; 30.11.2020 r.; 10.12.2020 r.) – podmioty przesłały potwierdzenie odcinek B – potwierdzono przez Głównego księgowego jednostki;
- salda kont analitycznych: 221-019-60016-0690-3, 221-019-60016-0690-1, 221-019-60016-0690-2, 221-019-60016-0690-4, 221-019-60016-0690-6 (potwierdzenie salda na dzień 31.10.2020r.) - podmioty przesłały potwierdzenie odcinek B – potwierdzono przez Głównego księgowego jednostki – 221-019-60016-0690-3 wpływ 02.12.2020 r.; 221-019-60016-0690-1 wpływ 08.12.2020 r.; 221-019-60016-0690-2 wpływ 09.12.2020 r.; 221-019-60016-0690-4 wpływ 08.12.2020 r.; 221-019-60016-0690-6 brak daty wpływu do urzędu;
- salda kont analitycznych: 221-005-70005-0750 (dzierżawa gruntów dotycząca 4 podmiotów) (potwierdzenia salda na dzień 10.12.2020 r. i 12.12.2020 r.) - podmioty przesłały potwierdzenie odcinek B – potwierdzono przez Głównego księgowego jednostki – dwa podmioty przesłały potwierdzenia – wpływ 04.01.2021 r. i 25.01.2021 r.; na potwierdzeniach dwóch pozostałych brak daty wpływu do urzędu.

Inwentaryzacja przeprowadzona w roku 2020

W kontrolowanym okresie – rok 2020 obowiązywała *Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork* stanowiąca załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 10/2013 z dnia 14 lutego 2013 roku *w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork.*

Wójt Gminy Malbork zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej Zarządzeniami:

1) Nr 65/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wybrakowania sprzętu w remizach OSP

Powołano Komisję w trzyosobowym składzie. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalono na dzień 17.12.2020r.; zakończenie na dzień 31.12.2020r. Komisja do dnia 11.01.2021r. ma sporządzić protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

2) Nr 66/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork, paliwa do samochodu dla osób niepełnosprawnych oraz składników majątkowych będących własnością innych podmiotów w dniu 31.12.2020 r.

   Powołano dwie Komisje w trzyosobowym składzie osobno do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i inwentaryzacji składników majątkowych, materiałów biurowych oraz paliwa w samochodzie do przewożenia osób niepełnosprawnych. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono na dzień 31.12.2020 r. Komisje do dnia 11.01.2021 r. mają sporządzić protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

3) Nr 67/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia weryfikacji trudno dostępnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwentaryzacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2020 r.

   Powołano Komisję w trzyosobowym składzie. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono na dzień 31.12.2020 r. Termin wykonania ustalono na dzień 11.01.2021 r. Komisja z przeprowadzonych czynności sporządzi protokół do dnia 15.01.2021 r.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:

<u>Realizacja na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 65/2020</u>

- arkusz spisu z natury nr 1 potwierdzający dokonanie spisu ilościowego sprzętu obrony cywilnej dokonanego w dniu 08.12.2020 r. (z zarządzenia Nr 65/2020 wynika, że inwentaryzację należy przeprowadzić od 17.12.2020 r. do 31.12.2020 r.). Osobą materialnie odpowiedzialną był pan Stanisław Bloch inspektor ds. Obrony Cywilnej, OSP, Zarządzania kryzysowego, który jednocześnie był przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 65/2020. Do arkusza dołączono oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną;
- arkusze spisu z natury od nr 2 do nr 4 potwierdzające dokonanie spisu z natury – stanu paliwa i stanu licznika w samochodach OSP. Do arkuszy dołączono oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.
- arkusz – komputerowe zestawienie (5 stron – nieobjęte ewidencją druków ścisłego zarachowania) sprzętu jednostek OSP na podstawie spisu z natury przeprowadzonego w dniu 31.12.2020 r. Na stronie 5 komputerowego zestawienia widnieją podpisy Komisji

inwentaryzacyjnej oraz osoby prowadzącej ewidencję. Brak ujęcia osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak Oświadczenia wstępnego i końcowego.

Do powyższych arkuszy spisowych potwierdzających dokonanie inwentaryzacji sporządzono protokół datowany na dzień 11.01.2021 r. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Realizacja na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 66/2020

- arkusz spisu z natury nr 5 – spis budynku Urzędu Gminy Malbork, ul. Ceglana 7 będącego własnością Miasta Malbork;
- arkusz spisu z natury nr 6 – spis w Urzędzie Gminy Malbork - sprzęt z Ministerstwa Cyfryzacji;
- arkusz spisu z natury nr 7 – spis w Urzędzie Gminy Malbork – zestaw GSM BOX Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA;
- arkusz spisu z natury nr 8 – spis w Urzędzie Gminy Malbork – infomat Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

Osobą materialnie odpowiedzialną był Wójt Gminy Malbork pan Marcin Kwiatkowski. Do arkuszy spisu z natury dołączono oświadczenie wstępne i końcowe podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną;

Do powyższych arkuszy spisowych potwierdzających dokonanie inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie z inwentaryzacji datowane na dzień 11.01.2021 r. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

- arkusz spisowy nr 9 – spis paliwa w aucie rozwożącym osoby niepełnosprawne. Do arkusza załączono oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.
- arkusz spisowy nr 10 – spis artykułów biurowych. Do arkusza załączono oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.

Do powyższych arkuszy spisowych potwierdzających dokonanie inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie z inwentaryzacji datowane na dzień 08.01.2021 r. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

- Protokół nr 01/2020 z inwentaryzacji gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2020r.

Realizacja na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 67/2020

- 10 arkuszy spisu z natury z inwentaryzacji przeprowadzonej przez GOKSRTiZ w świetlicach wiejskich oraz na terenie gdzie one się znajdują. Arkusze spisu z natury posiadają pieczęć Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia

w Malborku; osobami odpowiedzialnymi materialnie są osoby zatrudnione w charakterze osób opiekujących się świetlicami i dziećmi które w nich przebywają. Dołączono do arkuszy spisu z natury oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.

Jak ustalono na mocy umów przekazania do używania zawartych w dniach:

- 31.03.2018 r. – bezpłatne użyczenie mienia będącego w posiadaniu gminy z przeznaczeniem na działalność statutową (umowa obejmuje miedzy innymi budynki świetlic, altany, ogrodzenia, meble kuchenne i klimatyzatory) – zawarta na czas nieokreślony;
- 30.09.2018 r. - bezpłatne użyczenie mienia będącego w posiadaniu gminy z przeznaczeniem na działalność statutową (umowa obejmuje całościowe wyposażenie świetlic) – zawarta na czas nieokreślony.

Mienie objęte tymi umowami w ewidencji Urzędu Gminy Malbork ujęta jest na kontach 011 i 013 natomiast w ewidencji GOKSRTiZ w ewidencji pozabilansowej na koncie 092 i 093. Dokonano zbiorczego zestawienia arkuszy spisu z natury – porównano dane ujęte w spisie z danymi ewidencyjnymi Urzędu Gminy Malbork. Nastąpiła zgodność z ewidencją Urzędu Gminy Malbork i zapisami na kontach pozabilansowych.

- Zestawienie weryfikacji aktywów – kanalizacja, wodociąg, grunty, drogi, oświetlenie w Gminie; inwentaryzacja pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy. Oba zestawienia posiadają podpisy Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Zestawienie weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r.
- Uzgodnienie ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych ze stanem w ewidencji księgowej (konto 013, 013-1 i 011) – dnia 08.01.2021 r.;

W dniu 11.01.2021 r. sporządzono sprawozdanie z weryfikacji trudno dostępnych składników majątkowych oraz inwentaryzacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową; weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych. Nie stwierdzono różnic.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą XI/97/2019 Rady Gminy Malbork z dnia 27 grudnia 2019 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na rok 2020,* stanowiła kwotę **4.107.321,00 zł** i składała się z:

- części oświatowej subwencji w wysokości **3.090.919,00 zł,**

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **976.053,00 zł,**
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości **40.349,00 zł**

W 2020 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą 4.140.725 zł (sprawozdanie Rb-27 S za IV kw. 2020 r., kol. 4, § 2920 rozdz. 75801 - 3.124.323,00 zł, 75807 - 976.053,00 zł, 75831 § 2920 - 40.349,00 zł). Zmian w planie dokonano na podstawie:

- uchwały Rady Gminy Malbork Nr XIV/118/2020 z dnia 25.05.2020 r. (- 25.596 zł) oraz Nr XVIII/152/2020 z dnia 29.12.2020 r. (+ 36.500 zł),
- zarządzenia nr 71/2020 z dnia 04.12.2020 r. (+22.500 zł) – *podstawa prawna Art. 15zn. [Zmiany w zakresie finansów jednostek samorządu terytorialnego] - Szczególne rozwiązania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.*

Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 909 na dzień 31.12.2020 r. na podstawie którego stwierdzono wysokość części subwencji ogólnej przypadającej na styczeń 01.2021 r. – kwota 257.156,00 zł (przekazana na rachunek jednostki w dniu 21.12.2020 r.); kwota subwencji oświatowej otrzymanej w 2020 r. zaksięgowana została na koncie 901 w wysokości 4.140.725 zł. Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. z dnia 22 listopada 2019 r. Dz.U. z 2020 r. poz. 23).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Urzędzie Gminy Malbork zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat opisano w Planie Kont dla Urzędu Gminy Malbork wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 95/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.*

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Gravis. Ewidencja podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych obejmuje między innymi: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat a także ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2020,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Malbork,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2020 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Malbork określiła uchwałą Nr VIII/68/2019 z dnia 25 października 2019 roku *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok* (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 19.11.2019 r. poz. 5061). Wprowadzono ogólnopolskie formularze informacji i deklaracji podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami . Dostępne są one na stronie BIP Gminy Malbork.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości określiła Rada Gminy Malbork uchwałami:

- Nr XXXIX/251/2006 z dnia 24 lutego 2006 roku *w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości terenów inwestycyjnych okresowo wykorzystywanych na cele rolnicze* – zwolniono z podatku od nieruchomości nie zbyte tereny inwestycyjne – niezabudowane okresowo wykorzystywane na cele rolnicze;
- 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* – zwalnia się od podatku od nieruchomości powierzchnie gruntów i budynków lub ich części związane z prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie strzelnic sportowych.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Malbork, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku funkcjonowało 51 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2020. Kontrolą objęto 7 podatników o numerach ewidencyjnych z rejestru przypisów: 99096, 99064, 99077, 99039, 99052, 99028, 99032 (wybrano podatników ujętych w wygenerowanym Wykazie podatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych na dzień 31.12.2020 r. – wydruk z programu Gravis – wybrano co 6 podmiot z rejestru).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje składano terminowo - do dnia 31.01.2020 r.,
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z uwzględnieniem korekt deklaracji) oraz przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku, za wyjątkiem:
  - przypisu dla Agencji Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni (numer rejestru 99096) dokonanego w dniu 31.03.2020 r. na kwotę 1.165,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów i budynków oraz złożonej w dniu 31.01.2020 r. deklaracji na podatek od nieruchomości agencja jest w posiadaniu działki nr 297/4 obręb Laskowice Wielkie o powierzchni 1.674 m^2 oraz działki nr 4/2 obręb Nowa Wieś o powierzchni 1100 m^2. W przeliczeniu wysokości podatku Agencja zastosowała błędną stawkę dla gruntów pozostałych 0,42 zł wynikającą z uchwały Nr XXXVII/31/2018 z dnia 26.10.2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok. Pani Agnieszka Wasilewska inspektor ds. podatków i opłat dokonała sprawdzenia deklaracji pod względem formalno-prawnym oraz dokonano weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracji z ewidencją geodezyjną. Według obowiązującej stawki podatku dla gruntów pozostałych 0,44 zł wysokość podatku od nieruchomości na rok 2020 roku winna wynieść 1.221,00 zł. Pismem o sygnaturze FN I-3120/5/2021/W z dnia 05.03.2021 r. wezwano podmiot do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020. W dniu 24.03.2021r. Agencji Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości – wyliczono wysokość podatku z prawidłową stawką wynikającą z uchwały Nr VIII/68/2019 z dnia 25 października 2019 roku. Dokonano również przypisu w wysokości 56,00 zł w dniu 05.05.2021r.;
- ❖ wszystkie deklaracje posiadają adnotację o dokonaniu weryfikacji przez organ podatkowy pod względem formalno-prawnym oraz zgodności danych wykazanych w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej. Przy weryfikacji deklaracji na podatek od nieruchomości złożony przez Państwowe Gospodarstwo Wodne „Wody Polskie" Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku osoba dokonująca weryfikacji, tj. Pani Agnieszka Wasilewska inspektora ds. podatków i opłat oparła się o dane zawarte przez podmiot w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości: ZDN-1 dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu i ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, w związku z problemem weryfikacji z ewidencją gruntów i budynków. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez Panią Agnieszkę Wasilewską inspektora ds. podatków i opłat wynika, że Wody Polskie powstały

z połączenia innych podmiotów, między innymi Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku i Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego, co utrudniało pozyskanie danych z ewidencji.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Malbork, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zarejestrowanych było 1.086 podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości - podatek płacony jest jako łączne zobowiązanie pieniężne oraz 384 podatników (osób fizycznych) zobowiązanych do płacenia jedynie podatku od nieruchomości. Kontroli dokonano w odniesieniu do 30 osób fizycznych: po 10 podatników zamieszkujących sołectwa Pielica, Nowa Wieś i Stogi – osoby zostały losowo wybrane z wykazu podatników wygenerowanego z programu komputerowego Gravis.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do podatników o numerach kont:

- sołectwo Stogi: 012070/PN, 012076/PN, 12064/PN, 012065/PN, 12043/PN, 12063/PN, 012067/PN, 012069/PN, 12049/PN, 12044/PN – płatność jedynie podatek od nieruchomości;
- sołectwo Nowa Wieś: - 10510/PN, 10648/PN, 10194/PN, 10674/PN, 10666/PN, 10438/PN, 10191/PN, 10650/PN, 10622/PN, 10618/PN - płatność łączne zobowiązanie pieniężne;
- sołectwo Pielica: 11006/PR – płatność łączne zobowiązanie pieniężne;
- sołectwo Wielbark Poligon: 19180/PN, 19012/PN, 19184/PN, 19182/PN, 19179/PN, 19178/PN, 19177/PN, 19181/PN, 19175/PN - płatność jedynie podatek od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Malbork;
- decyzje wymiarowe dostarczane były podatnikom co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku od nieruchomości tj. do dnia 01.03.2020 r., za wyjątkiem 13 decyzji (na 30 poddanych kontroli) dostarczonych w terminie późniejszym podatnikom o numerach kont: 012070/PN, 012076/PN, 012065/PN, 12043/PN, 12063/PN, 012067/PN, 012069/PN, 12049/PN, 12044/PN, 10666/PN, 10650/PN, 10622/PN, 11006/PR. Z kart podatników wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości dokonywano w dniu doręczenia decyzji podatnikowi; przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Żwirownie – podatek od nieruchomości

W ramach podatku od nieruchomości dodatkowo kontrolą objęto podmioty – Żwirownie, które dokonują wydobycia kopalin na terenie gminy Malbork. Jak ustalono, na terenie gminy Malbork opłatę eksploatacyjną uiszczał podmiot GRAVEL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. 3 Maja 5/A.

W tabeli poniżej przedstawiono obowiązującą koncesję na działalność w zakresie wydobywania kopaliny oraz informacje w sprawie podatku od nieruchomości jak również decyzje wymiarowe w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2019 (podmiot zakończył wydobycie z dniem 31.12.2019 r.).

Podmiot - Żwirownia	*Numer koncesji*	*Informacja w sprawie podatku od nieruchomości*	*Decyzja wymiarowa 2019 rok*
GRAVEL Sp. z o.o. w Gdańsku **Właściciel działek Gmina Malbork** nr 8/453 o powierzchni 55.000 m^2 (Bp) nr 309/29 o powierzchni 62.551 m^2 (Bp) (spółka GRAVEL dzierżawi te grunty). Umowa dzierżawy nr 2/2018 z dnia 31.01.2018r. – dzierżawa działki nr 309/29. Aneks nr 1 z dnia 31.12.2018r. – miesięczny czynsz dzierżawny 11.000 zł netto Umowa dzierżawy nr 3/2018 z dnia 21.03.2018r. – dzierżawa działki nr 8/453. Aneks nr 1 z dnia 31.12.2018r. – miesięczny czynsz dzierżawny 500 zł netto	Decyzja nr DROŚ-G.7422.2.35.2012 z dnia 16.10.2012r. – złoże Nowa Wieś Malborska I położonego na części działki nr 8/453 w obrębie Nowa wieś Malborska – wydobycie piasku – powierzchnia 55.004 m^2 **Zwiększenie obszaru wydobycia** Decyzja nr DROŚ-G.7422.2.40.2016 z dnia 15.11.2016r. – złoże Nowa Wieś Malborska I/II położonego na częściach działek nr 8/453 i 8/454 – wydobycie pisaku – powierzchnia 133.823,9 m^2	Informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona przez podmiot prawny w dniu 25.04.2019r. - zadeklarowana powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków 11.7551 m^2 W informacji zadeklarowano użytkowanie dwóch działek: nr 8/453 o powierzchni 55.000 m^2 nr 309/29 o powierzchni 62.551 m^2 obie w obrębie Nowa Wieś Malborska – na podstawie umowy dzierżawy	Wysokość podatku od nieruchomości określono na łączną kwotę 101.094,00 zł w pełni za grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej 117.551 m^2 x 0,86 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że deklarowane przez żwirownie wartości powierzchni gruntów (podstawa opodatkowania) wykazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, nie pokrywa się z powierzchnią wykazana w posiadanej przez ww. podmiot koncesji na wydobycie kopalin w zakresie wykazanego w nich terenu lub obszaru górniczego. W dniu 20.05.2021 r. zwrócono się pisemnie do Wójta Gminy Malbork z prośbą o przedstawienie przyczyn zaistniałych rozbieżności. Otrzymano odpowiedź treści, cyt.: *„W decyzji Marszałka Województwa Pomorskiego znak DROŚ-G.7422.2.4.2016 z dnia 16 listopada 2016 r., zmieniającej koncesję wydaną dnia 16 października 2012 r. dla GRAVEL*

Sp. z o. o. na wydobywanie kopaliny kruszywa naturalnego - pisku wskazano, że odbywać się ono będzie na cz. dz. nr 8/453 i 8/454, obręb Nowa Wieś. Zgodnie z ewidencją gruntów prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Malborku powierzchnia działek wynosiła odpowiednio 5,5000 ha i 35,11155 ha. W koncesji ustanowiono obszar i teren górniczy o powierzchnię 133 823,9 m².

Dnia 27 grudnia 2016 r. nastąpiło scalenie dz. nr 8/454 i dz. nr 8/467 w dz. nr 309. Następnie na mocy decyzji Wójta Gminy Malbork znak PP-7415.54.2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. dokonano podziału dz. nr 309 m. in na dz. nr 309/29 o pow. 6,2551 ha. Scalenie i podział miały na celu wyodrębnienie działki pod działalność piaskowni zgodny z rzeczywiście użytkowaną powierzchnią.

Dnia 31 stycznia 2018 r. zawarto umowy dzierżawy Nr 2/2018 i 3/2018 na nieruchomości oznaczone nr 8/453 i 309/29. Łączna pow. dzierżawy wynosiła 11,7551 ha, co stanowi sumę powierzchni w/w nieruchomości.

W związku z powyższym GRAVEL Sp. z o. o. została opodatkowana za pow. 11,7551 ha, zgodnie z rzeczywistym korzystaniem i zadeklarowaną powierzchnią." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/1 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Podmiot w roku 2019 dokonał wpłat na podatek od nieruchomości w wysokościach (BO. 01.01.2019 r. - 36.433,27 zł):

- 9.671,54 zł w dniu 21.01.2019 r. zaległość roku 2018 + odsetki w wysokości 286,00 zł;
- 26.761,73 zł w dniu 09.04.2019 r. zaległość roku 2018 + odsetki w wysokości 869,00 zł;
- 369,27 zł w dniu 09.04.2019 r. wpłata bieżąca dotycząca roku 2019;
- 29.123,00 zł w dniu 15.07.2019 r. wpłata bieżąca dotycząca roku 2019 + odsetki 877,00 zł

BZ. 31.12.2019 r. – 71.601,73 zł.

Podmiot w roku 2020 dokonał wpłat na podatek od nieruchomości w wysokościach (BO. 01.01.2020 r. – 71.601,73 zł):

- 69.533,73 zł w dniu 02.01.2020 r. zaległość roku 2019 + odsetki w wysokości 2.068,00 zł;
- 2.006,00 zł w dniu 05.05.2020 r. zaległość roku 2019 + odsetki w wysokości 62,00 zł;
- 62,00 zł w dniu 30.10.2020 r.

BZ. 31.12.2020r. – 0,00 zł.

W roku 2020 podmiot nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości w związku z zakończeniem działalności gospodarczej z dniem 31.12.2019r.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2020,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Malbork uchwała nr IX/79/2019 z dnia 15.11.2019 r. obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego – kwota 56,46 zł. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2020 stosowano stawkę 141,15 zł (2,5q żyta x 56,46zł) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 282,3 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 56,46 zł).

Wzór deklaracji dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego określono uchwałą Nr IX/89/2015 z dnia 02.12.2015 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Z dnia 15.12.2015 r. nr 4130).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2020 na terenie administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku funkcjonowały 24 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 6 podatników, od poz. 1 co 4 w rejestrze, tj. numer konta: 99002, 99020, 99015, 99040, 99018 i 99031.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje składano terminowo tj. do 15 stycznia za wyjątkiem podatnika o nr konta 99031. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 05.03.2021 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2020 – deklaracja wpłynęła w dniu 17.03.2021 r.,
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku obciążonych podatkiem rolnym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego było 531 podatników (dane na podstawie przedłożonych rejestrów).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 20 losowo wybranych podatników uiszczających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Wytypowane sołectwa: Szawałd, numer konta podatnika - 013080, 13003; Kamienica, numer konta podatnika - 05045, 05039, 05034, 05042, 05024, 05046, 05040, 05038, 05061, 05058 oraz sołectwo Cisy: 001162, 001163, 001173, 001127, 001145, 001181, 001166, 001119.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów,
- wystąpiły nieprawidłowości w kwestii ustalenia powierzchni gruntu objętego podatkiem rolnym tj. między danymi wykazanymi w deklaracji a danymi wynikającymi z Rejestru kartoteki areału ziemi rolnika, co wskazano w tabeli poniżej:

Nr karty kontowej	Powierzchnia wynikająca z deklaracji	Rejestr kartoteki areału na podstawie którego dokonano wyliczenia podstawy opodatkowania	Wezwanie do złożenia informacji o gruntach w związku z posiadaną nieruchomością gruntową
05045	RII – 5,66 ŁII- 2,3833 W -0,2826	RII- 6,05 ŁII- 3,0575 W- 0,2684	L.dz.2746 Fn I-3121/21/2021/W z dnia 20.05.2021 r.
05039	RII – 0,3375 W-0	RII- 0,5 W- 0,01	L.dz. 2747 Fn I-3121/22/2021/W z dnia 20.05.2021 r.
05040	W-0,0054	W-0	L.dz. 2749 Fn I-3121/24/2021/W z dnia 20.05.2021 r.

Wyjaśnień w sprawie powyższych nieprawidłowości złożył inspektor ds. podatków i opłat Pani Agnieszka Wasilewska, cyt.: „ *W związku z zaistniałymi wątpliwościami dotyczącymi danych stanowiących podstawę naliczenia podatku rolnego zawartymi w ewidencji podatkowej Urzędu Gminy Malbork, a danymi z ewidencji geodezyjnej wyjaśniam, że podjęłam czynności mające na celu ich wyjaśnienie.*

Zweryfikowałam dane zgromadzone w ewidencji podatkowej Urzędu Gminy Malbork z danymi ewidencji geodezyjnej. Okazało się, że istnieją pewne rozbieżności.

Weryfikacja dotyczyła czterech podatników. Wezwałam tych podatników w celu złożenia

wyjaśnień.

1) Wezwanie nr Fn I - 3121/21/2021/W z dnia 20.05.2021r. skierowane do podatnika o numerze konta podatkowego 05045/PR, zostało doręczone dnia 25.05.2021r., do dnia dzisiejszego podatnik nie stawił się na wezwanie ani nie złożył żadnych wyjaśnień.

2) Wezwanie nr Fn I - 3121/22/2021/W z dnia 20.05.2021r. skierowane do podatnika o numerze konta podatkowego 05039/PR, zostało doręczone dnia 25.05.2021r., podatnik stawił się na wezwanie dnia 27.05.2021r. i złożył wyjaśnienia. Podatnik zakończył budowę budynku mieszkalnego dnia 25 maja 2015r., ponadto w wyniku inwentaryzacji powykonawczej budynku nastąpiła zmiana klasyfikacji gruntów z R II na B. Podatnik nie złożył informacji o zaistnieniu powyższych zmian w określonym przepisami terminie. Złożył informacje podatkowe dnia 27.05.2021r. Dokonałam opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego oraz części działki sklasyfikowanej jako "B" - grunty pozostałe. W wyniku wydanych decyzji zmieniających wymiar podatku za rok 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 naliczyłam podatek od nieruchomości do zapłaty w kwocie 4.888,00 zł.

3) Wezwanie nr Fn I - 3121/23/2021/W z dnia 20.05.2021r. skierowane do podatnika o numerze konta podatkowego 05034/PR, zostało doręczone dnia 25.05.2021r., podatnik stawił się na wezwanie dnia 31.05.2021r. i złożył wyjaśnienia. Podatnik składając informację o gruntach posiadanych przez niego na położonych na terenie gminy wiejskiej Malbork wpisał powierzchnię gruntów z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku to jest 0,96 ha. W ewidencji geodezyjnej natomiast działka ta ma powierzchnię 0,9637 ha. Podatnik złożył dnia 31.05.2021r. korektę informacji o gruntach wpisując poprawną powierzchnię posiadanej działki. Dokonałam przypisu podatku rolnego za rok 2020 w kwocie 1,00 zł.

4) Wezwanie nr Fn I - 3121/24/2021/W z dnia 20.05.2021r. skierowane do podatnika o numerze konta podatkowego 05040/PR, zostało doręczone dnia 25.05.2021r., podatnik stawił się na wezwanie dnia 31.05.2021r. i złożył wyjaśnienia. Podatnik podzielił działkę o powierzchni 1,0300 ha na dwie działki o powierzchni:1) 0,0054 ha sklasyfikowaną jako rowy oraz 2) 1,0246 ha sklasyfikowaną jako rowy i RII. Podatnik nie złożył informacji o zaistnieniu powyższych zmian w określonym przepisami terminie. Złożył informację o gruntach dnia 31.05.2021r. W wyniku zmiany klasyfikacji części gruntów z RII na rowy w tracie podziału działki zmniejszyła się powierzchnia hektarów przeliczeniowych stanowiących podstawę naliczenia podatku rolnego. Dokonałam odpisu podatku rolnego za rok 2020 i 2021 w kwocie 2,00 zł." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/19 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Malbork nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 roku wyniosła 194,24 zł za $1m^3$ (M.P. z 19.10.2019 r., poz. 1018).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2020 według stawki 42,7328 zł (194,24 zł x $0,220m^3$ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

W roku 2020 na terenie gminy funkcjonował 1 podmiot Nadleśnictwo Kwidzyn.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonej deklaracji, konta podatnika oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- deklaracja była złożona terminowo do dnia 15.01.2020 r.;
- w złożonej deklaracji podmiot prawny dokonał wyliczenia podatku w prawidłowej kwocie;
- na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji;
- deklaracja posiada adnotację o dokonaniu weryfikacji przez organ podatkowy.

W roku 2020 na terenie gminy funkcjonowało 18 podatników zobowiązanych do uiszczania podatku leśnego – osoby fizyczne (płatność w łącznym zobowiązaniu pieniężnym). Kontroli poddano 9 podatników (sołectwo Kościeleczki – 1 podatnik; sołectwo Kraśniewo – 6 podatników; sołectwo Nowa Wieś Malborska – 2 podatników) o numerach kont: 06096, 07063, 07004, 07084, 07018, 07075, 07069, 10209, 10232.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych informacji kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- w złożonych informacjach na podatek leśny dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości,
- na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych informacji,
- z przedstawionych kontrolującym kart podatnika wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku leśnym dokonywano po doręczeniu decyzji podatnikowi;
- nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Malbork ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2020 uchwałą Nr VIII/69/2019 z dnia 25 października 2019 roku w sprawie określenia

wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. z 19.11.2019 r. poz. 5060).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2020 roku na terenie Gminy Malbork funkcjonowało 13 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych, 1 osoba prawna. Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do losowo wybranych 6 podatników – osoby fizyczne (numer konta 037, 028, 011, 019, 045, 049); oraz 1 osoby prawnej (numer konta 99002).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych,
- terminowość uiszczania rat podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne i osoby fizyczne

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2020 roku, za wyjątkiem podatnika o nr: 019 (pieczęć poczty 17.02.2020 r.), 037 (pieczęć wpływu do Urzędu – 18.05.2020r., brak informacji o przesłaniu dokumentów za pośrednictwem placówki pocztowej);
- ❖ wystąpiły przypadki nie przedłożenia deklaracji w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności, podatnik nr rej.:

  - 049, pojazd nr GMB 97N5, data nabycia -04.04.2020 r.; pojazd nr GMB 26M9, data nabycia – 02.03.2020 r.; pieczęć wpływu deklaracji do Urzędu – 02.07.2020 r.,
  - 019, pojazd nr GMB6V18, data wycofania z ruchu 17.07.2020 r.; GMB14WV data wycofania z ruchu 18.04.2020 r.; GMB7C69 data wycofania z ruchu 10.07.2020 r.; pieczęć wpływu deklaracji do Urzędu – 24.09.2020 r.;
  - 037, pojazd o nr GMB81R1, data nabycia 27.08.2020r., pieczęć wpływu deklaracji do urzędu 24.09.2020 r.;

- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotację o weryfikacji danych w nich zawartych;
- ❖ podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Malbork Nr VIII/69/2019 z dnia 25 października 2019 roku.

3.2.6. Opłata targowa

Na terenie Gminy Malbork nie funkcjonują targowiska w związku z czym gmina nie osiągnęła

dochodów z tytułu opłaty targowej (§ 043) w kontrolowanym roku 2020 – nie przyjęto uchwały ustalającą stawki opłaty targowej.

3.2.7. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę nr XXXIII/300/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych oraz podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.01.2014 r., poz. 188).

W uchwale ustalono co następuje:

- na inkasentów wyznacza się sołtysów sołectw;
- inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 4,5% (sołectwo Kościeleczki, Kraśniewo, Lasowice Wielkie, Stogi, Tragamin), 5% (sołectwo Grobelno, Nowa Wieś i Wielbark Poligon), 6,5% (sołectwo Cisy, Kałdowo Wieś, Kałdowo 2, Lasowice Małe i Pielica) i 7% (sołectwo Kamionka, Kamienica, Lasowice Wielkie „Agro-LaWi", Szawałd i Wielbark);
- inkasenci zobowiązani są do dokonywania wpłat zainkasowanych należności w kolejnym dniu roboczym po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata środków powinna nastąpić; organ stanowiący nie wyznaczył terminu późniejszego;
- wynagrodzenie za inkaso wypłacane jest niezwłocznie po zaksięgowaniu rozliczenia inkasenta.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w II kwartale 2020 roku przez 4 inkasentów w sołectwach: Kamionka (7%), Lasowice Małe (6,5%), Grobelno (5%) i Stogi (4,5%).

Na podstawie dowodów wpłaty podatków, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w II kwartale 2020 roku ustalono, że:

- wpłaty łącznego zobowiązania podatkowego dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały dane wymagane § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 październik 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – możliwa jest identyfikacja podatku lub innego tytułu wpłaty;
- inkasenci rozliczali się i wpłacali do kasy gminy pobrane kwoty podatków w terminie

wynikającym z zapisów art. 47 § 4 a Ordynacji podatkowej - dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić;

- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach która wypłacana była w dniu 27.05.2020 r. (należności za inkaso, lista wypłat nr 17/02.2020 z dnia 27.05.2020r.).

3.2.8. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2019 roku, zostały w 2020 roku, objęte podatkiem od nieruchomości. W związku z tym, że jednostka otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Malborku informacje dotyczącą przekazanych do użytkowania w roku 2019 budynków i obiektów budowlanych na terenie gminy Malbork, ustalono oddanie do użytkowania 15 budynków mieszkalnych jednorodzinnych. Kontroli poddano wszystkich podatników posiadających numery kont: 10524/PN, 10610/PN, 19142/PN, 06112/PN, 19126/PN, 19020/PN, 19132/PN, 10633/PN, 06110/PN, 10662/PN, 001143/PN, 19183/PN, 19145/PN, 10512/PR, 10674/PN.

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

❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości - kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców, którzy dokonali wpisu do ewidencji w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – 10 wpisów. Kontroli poddano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej – numery REGON: 387605878, 221747535, 221800927, 386836676, 221989149, 170212500, 192858923, 369323496, 170397623, 192873880.

W wyniku kontroli ustalono, że zgłoszona przez przedsiębiorców działalność pod wskazanymi we wpisach adresami, nie jest prowadzona (adresy korespondencyjne, działalność wykonywana jest na rzecz innego podmiotu gospodarczego/wykonywanie na terenie całego kraju) lub – przedsiębiorcy złożyli stosowne oświadczenia o danych prowadzenia działalności gospodarczej (na prowadzenie działalności nie zostały przeznaczone żadne z pomieszczenia pod wskazanym adresem) dopiero po wezwaniach Wójta Gminy Malbork z dnia 12.05.2021r. i 13.05.2021r. – numery REGON:

– 387605878 – rozpoczęcie działalności gospodarczej 02.12.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 18.05.2021r.;

- 221747535 – rozpoczęcie działalności gospodarczej 25.11.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 18.05.2021r.;
- 386836676 - rozpoczęcie działalności gospodarczej 01.09.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 20.05.2021r.;
- 221989149 - rozpoczęcie działalności gospodarczej 15.06.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 18.05.2021r.;
- 170212500 - rozpoczęcie działalności gospodarczej 02.03.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 18.05.2021r.;
- 192858923 - rozpoczęcie działalności gospodarczej 03.02.2020r.;złożenie oświadczenia w dniu 19.05.2021r.;
- 369323496 – rozpoczęcie działalności gospodarczej 30.09.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 24.05.2021r.;
- 192873880 – rozpoczęcie działalności gospodarczej 13.02.2020r.; złożenie oświadczenia w dniu 24.05.2021r.

Przedsiębiorca o numerze REGON: 170397623 po wezwaniu nr Fn.I-3120/13/2021/W z dnia 13.05.2021r. do dnia dzisiejszego 21.05.2021r. nie złożył stosownego oświadczenia. W stosunku do przedsiębiorcy o numerze REGON: 221800927 wysłano wezwanie nr Fn I-3120/16/2021/W z dnia 13.05.2021r. do złożenia w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania informacji o nieruchomościach i obiektach budowalnych w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej dnia 01.09.2020r. W dniu 18.05.2021r. zostało złożone oświadczenie przez przedsiębiorcę oraz informacja o nieruchomościach i obiektach budowalnych w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej - przeznaczono 35 m^2 na prowadzenie działalności gospodarczej. Dokonano opodatkowania tej powierzchni – w dniu 28.05.2021r. została wydana decyzja nr FN I 3127/001088/1553/2021/PN ustalająca w sprawie zmiany wymiary łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok – opodatkowanie proporcjonalne od miesiąca października 2020 roku (3 miesiące) – wysokość podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością opiewa na kwotę 183,75 zł ((35 m^2 x 21,00 zł)/12 miesięcy x 3 miesiące). Również dokonano zmiany wymiaru na rok 2021.

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez podmioty (osoby fizyczne i prawne) mieszkające/ prowadzące działalność na terenie gminy w 2020 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za II półrocze 2020 r.– nabyto 14 środków transportu, kontrola objęto 6 z nich.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- właściciel środków transportowych o numerach rejestracyjnych GMB31PK, GMB61L9, GMB58A8, GMB19R6, GMB58A8 oraz GMB90P2 złożył stosowną deklarację w stosunku do powstania obowiązku podatkowego na powyższe pojazdy. Powyższe pojazdy zostały prawidłowo opodatkowane w 2020 roku.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2020 Wójt Gminy Malbork wydał decyzje, w tym:

- 12 w sprawie odroczenia terminu płatności (kontroli poddano 4 decyzje- opłata prolongacyjna opisana poniżej),
- 4 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, tj.: Fn I 3121/01/2020 z dnia 13.02.2020 r., Fn I 3121/02/2020 z dnia 17.02.2020 r., Fn I 3121/06/2020 z dnia 28.12.2020 r., Fn I 3121/07/2020 z dnia 29.12.2020 r.; kontroli poddano wszystkie,
- 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.

Ustalono, że:

- ulga inwestycyjna przyznana została zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy o podatku rolnym- przyznawana była po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych;
- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;
- 11 z 12 decyzji o odroczenie terminu płatności (z wyłączeniem decyzji nr 3120/16/2020) oraz decyzja nr 3127/10/2020 w sprawie rozłożeni na raty -wydane bez uprzedniego ustalenia istnienia ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, czym naruszono art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej;
- wydane decyzje w sprawie umorzenia dotyczyły zaległości;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca, w innych przypadkach Wójt Gminy informował pisemnie, że rozpatrzenie wniosku nie może odbyć się w ustawowym terminie w związku z koniecznością uzupełnienia dokumentacji, za wyjątkiem:

1. wniosek podatnika o nr konta 010054/PN z dnia 23.09.2020 r.- data wpływu do urzędu, wezwanie do uzupełnienia dokumentacji z dnia 13.11.2020 r. decyzja nr Fn I3120/20/2020 z dnia 27.11.2020r.;
2. wniosek podatnika o nr konta 12042/PR z dnia 28.08.2020 r. - data wpływu do urzędu, decyzja nr Fn I 3123/17/2020 z dnia 09.11.2020 r.;
3. wniosek podatnika o nr konta 03049/PN z dnia 05.08.2020 – data wpływu do urzędu, wezwanie do uzupełnienia dokumentacji z dnia 09.09.2020 r., wpływ brakujących dokumentów w dniu 18.09.2020 r., decyzja nr Fn I 3120/15/2020 z dnia 09.11.2020 r.;
4. wniosek podatnika o nr konta 06090/PN z dnia 08.07.2020 r. – data wpływu do urzędu, wezwanie do uzupełnienia dokumentacji z dnia 09.09.2020 r., wpływ brakujących dokumentów w dniu 16.09.2020, decyzja nr 3127/13/2020 z dnia 28.09.2020 r.;
5. wniosek podatnika o nr konta 001082/PN z dnia 02.07.2020 r. – data wpływu do urzędu, wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 09.09.2020 r., wpływ brakujących dokumentów w dniu 16.09.2020 r., decyzja nr 3127/12/2020 z dnia 28.09.2020 r.;
6. wniosek podatnika o nr konta 06127/PN z dnia 08.07.2020 r. – data wpływu do urzędu, decyzja nr Fn I 3127/10/2020 z dnia 24.08.2020 r.;
7. wniosek podatnika o nr konta 10035/PR z dnia 03.07.2020 r. – data wpływu do urzędu, decyzja nr Fn I 3123/09/2020 z dnia 24.08.2020 r.

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr X/96/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. 20.01.2016 r. poz. 162) ustaliła zasady podbierania oraz wysokość opłaty prolongacyjnej – równej obniżonej stawce odsetek za zwłokę. Opłata ma również zastosowanie do odroczonych lub rozłożonych na raty należności płatników lub inkasentów, następców prawnych oraz osób trzecich.

W 2020 roku wydano 12 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności. Kontroli poddano cztery z nich – 3123/02/2020 z dnia 02.04.2020 r., 3123/04/2020 z dnia 09.04.2020 r., 3123/07/2020 z dnia 03.06.2020 r., 3123/11/2020 z dnia 24.08.2020 r.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Na podstawie rejestru ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2020 roku ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, Wójt Gminy Malbork wydał 2 decyzje w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego Fn I 3121/03/2020 z dnia 04.06.2020 r., Fn I 3121/04/2020 z dnia 15.06.2020 r., kontrolą objęto wszystkie i ustalono, że:

- ulga została udzielona na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osoby fizycznej, będącej osobą obcą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego stosowano zgodnie z zapisami art. 12 ust. 3 i art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym;
- wniosków o udzielenie ulg nie rozpatrywano w terminie 1 miesiąca, tzn. wniosek do decyzji nr Fn I 3121/03/2020 złożono w dniu 15.04.2020 r., wniosek do decyzji nr Fn I 3121/04/2020 złożono w dniu 29.04.2020 r.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP" - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Malbork w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wydał:

- 6 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą wszystkich decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku kontrolujący ustalili, że w sporządzonym przez Gminę Malbork rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP" wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku stanowiły kwotę **6.542,00 zł** i złożyły się na nią:
  - umorzenia w podatku rolnym – 28,00 zł,

- umorzenia w podatku od nieruchomości – 6.514,00 zł
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku stanowiły kwotę w wysokości **10.748,00 zł** – podatek od nieruchomości,

- udzielono ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku w łącznej wysokości 489.168,00 zł - podatek od nieruchomości,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy wyniosły 372.323,86 zł; 59.740,00 zł podatek rolny, 304.783,00 zł – podatek od nieruchomości, 7.800,86 zł – podatek od środków transportowych.

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP" oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Dodatkowo ustalono, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego organ podatkowy – Gmina Malbork przekazała sporządzone sprawozdanie do RIO Gdańsk:

- w dniu 09.01.2020 r. sprawozdanie sporządzone w części A – rok podatkowy 2020 (wysokości stawek wraz z wskazaniem uchwał).

3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich

W dniu 24.03.2021r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Pani Skarbnik Gminy Pani Małgorzaty Liszewskiej o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. *Czy Rada Gminy Malbork przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału (czy powstał projekt uchwały)?*
2. *Czy Rada Gminy Malbork przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (czy powstał projekt uchwały)?*
3. *Czy w roku 2020 Wójt Gminy Malbork prowadził postępowania związane z wydawaniem decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej?*
4. *Czy gmina Malbork w roku 2020 z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochody, czy w roku 2020 obowiązywały inne decyzje wcześniej wydane, z których Gminie należne byłyby dochody?*

W dniu 29.03.2021r. otrzymano pisemną odpowiedź, treści: *„W odpowiedzi na zadane pytania uprzejmie informuję :*

1. *Rada Gminy Malbork nie przyjęła takiej uchwały. Nie był także przedstawiany projekt takiej uchwały. Konsultacje z Przewodniczącym Rady Gminy Malbork i radnymi wykazały brak woli podjęcia takiej uchwały.*
2. *Rada Gminy Malbork nie przyjęła takiej uchwały. Nie był także przedstawiany projekt takiej uchwały. Konsultacje z Przewodniczącym Rady Gminy Malbork i radnymi wykazały brak woli podjęcia takiej uchwały.*
3. *Wójt Gminy Malbork nie prowadził w 2020 roku takich postępowań.*
4. *Gmina Malbork w roku 2020 nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. W roku 2020 nie obowiązywały inne decyzje wcześniej wydane, z których Gminie należne byłyby dochody."* - ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/2 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.12. Opłata planistyczna

W dniu 02.03.2021r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Sekretarza Gminy Pana Wojciecha Łukasiewicza o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- *Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w roku 2020.*
- *Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2020?*
- *Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?*
- *Czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:*
  - *w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?*
  - *w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?*
- *Czy Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?*

W dniu 12.03.2021 r. kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź treści:

„W odpowiedzi na pytania z dnia 02.03.2021 r. informuję, co następuje:

1. *W roku 2020 obowiązywały niżej wymienione miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego:*
   1) *miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów zespołu usługowo-turystycznego w gminie Malbork, obręb Nowa Wieś, miejscowość Wielbark uchwalonego*

Drożdżele

uchwałą Rady Gminy Malbork nr XXI/124/2000 z dnia 30 grudnia 2000 r.

2) *miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów obejmującego dz. nr 168/14, 168/15, 168/18, 168/19, 169/20, 168/21, 168/22, 168/23, 168/24, 168/25 i 168/26, obręb Grobelno uchwalonego uchwałą Rady Gminy Malbork nr XV/104/2007 z dnia 18 grudnia 2007r. Ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, poz. 1152, nr 39 z dnia 20 maja 2008 roku.*
3) *miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów położonych w obrębach Szawałd, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie uchwalonego uchwałą Rady Gminy Malbork nr VI/52/2015 z dnia 12 czerwca 2015 r.*
4) *miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4, uchwalony uchwałą Rady Gminy Malbork VI/43/2015 z dnia 12 czerwca 2015 r.*
5) *miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Malbork w części obrębów geodezyjnych: Kraśniewo i Nowa Wieś uchwalony uchwałą Rady Gminy Malbork XXXVII/318/2018 z dnia 26 października 2018r. Ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, poz. 4853 z dnia 5 grudnia 2018r*
6) *miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4, uchwalony uchwałą Rady Gminy Malbork nr XIV/124/2020 z dnia 25 maja 2020 r. Ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, poz. 2990 z dnia 6 lipca 2020r.*

2. *W roku 2020 wystąpiło 51 transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały.*
3. *Nie występowały przypadki naliczania opłat planistycznych, z uwagi na brak przesłanek do ich naliczenia (nie wystąpił wzrost działek sprzedanych w całości lub części przez właściciela w wyniku uchwalenia lub zmiany MPZP).*
4. *W związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie wypłacono żadnych odszkodowań, nie wykupiono żadnych nieruchomości lub jej części, nie dokonano również żadnych zmian.*
5. *Rada Gminy Malbork nie podejmowała uchwał określających źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań - nie zachodziła taka konieczność, ponieważ nie występowały roszczenia o odszkodowania."*

Powyższe zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/3 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu kontroli.

Jednocześnie uzyskano informację, że w roku 2020 Wójt Gminy Malbork nie prowadził postepowań związanych z wydawaniem decyzji w sprawie określenia opłaty planistycznej.

Gmina Malbork w roku 2020 z tytułu opłaty planistycznej nie uzyskała dochodów.

3.2.13. Opłata eksploatacyjna

W roku 2020 Gmina Malbork osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 40.771,20 zł, który ujęty został w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw" § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej".

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1064) na terenie Gminy Malbork zobowiązane były następujące podmioty gospodarcze:

– Spółka GRAVEL sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, ul. 3 Maja 5 lok. A.

Zgodnie z treścią art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze - przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, w przypadku koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złoża- uzyskał decyzję inwestycyjną, wnosi opłatę eksploatacyjną ustalaną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej ze złoża bilansowego i pozabilansowego, w okresie rozliczeniowym.

Okresem rozliczeniowym zgodnie z treścią art. 137 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję zgodnie z zapisem art. 137 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy - samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunki bankowe gminy, na terenie której jest prowadzona działalność oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, bez wezwania. W powyższym również terminie zgodnie z zapisem art. 137 ust. 3 ustawy – przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, przedstawia organowi koncesyjnemu, gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Jeżeli wydobycie prowadzi się na terenie więcej niż jednej gminy — w informacji określa się również ilość kopaliny wydobytej z terenów poszczególnych gmin, a także wysokość przypadającej na nie opłaty eksploatacyjnej.

Jak ustalono podmioty gospodarcze wnosiły wymaganą opłatę eksploatacyjną na 2020 rok w odpowiednim terminie i wymaganej wielości.

Kontrolującym przedstawiono:

- decyzję Marszałka Województwa pomorskiego nr DROŚ-G.7461.2.382.2019 z dnia 11.09.2019 r. ustalającą opłatę za I półrocze 2019 r. na kwotę 20.088,00 zł,
- decyzję Marszałka Województwa pomorskiego nr DROŚ-G.7461.2.159.2020 z dnia 26.03.2020 r. ustalającą opłatę za II półrocze 2019 r. na kwotę 20.683,20 zł,
- wydruk z konta 901-1-75618-0460 za okres od stycznia do grudnia 2020 r. z odnotowanymi wpłatami, tj.: kwota 18.478,00 zł za I półrocze (WB 154/2020 z dnia 10.08.2020 r.), 1.610,00 zł za I półrocze oraz kwota 20.683,20 zł za II półrocze (WB 213/2020 dnia 30.10.2020 r.),
- wydruk z konta 901-1-75618-0910 za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – odsetki- z odnotowanymi wpłatami, tj.: 1.522,00 zł za I półrocze-376 dni zwłoki (WB 154/2020 z dnia 10.08.2020 r.), 162 zł za I półrocze – 457 dni zwłoki oraz 1.238,00 zł za II półrocze-273 dni zwłoki (WB 213/2020 r. z dnia 30.10.2020 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jak ustalono, zobowiązane podmioty dokonywały wydobycia kopaliny z wymaganą koncesją wydaną przez Marszałka Województwa Pomorskiego.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Uchwałą Nr XI/104/2019 Rady Gminy Malbork z dnia 27 grudzień 2019 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. 08.01.2020 r. poz. 215) ustalono stawki opłaty za zajęcie 1 m^2 pasa drogowego dróg gminnych.

W niniejszej uchwale ustalono, między innymi:

- stawki opłat dobowych za zajęcie 1m^2 pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym:

Lokalizacja-charakterystyka drogi:	Stawka opłaty za zajecie do 50% szerokości jezdni zł/m^2/doba	Stawka opłaty za zajęcie powyżej 50% szerokości jezdni zł/m^2/doba	Stawka opłaty za zajęcie chodnika lub ścieżki rowerowej zł/m^2/doba	Stawka opłaty za zajęcie zieleni przydrożnej lub pobocza zł/m^2/doba
O nawierzchni twardej w terenach zabudowanych	7,00	9,00	5,00	3,00
O nawierzchni twardej w terenach niezabudowanych	7,00	9,00	5,00	3,00
O nawierzchni gruntowej	5,00	6,00	4,00	3,00

W odniesieniu do obiektów i urządzeń infrastruktury telekomunikacyjnej stawki opłat ustala się na **0,20 zł/m²/dobę**, niezależnie od lokalizacji – charakterystyki drogi, wielkość zajmowanej szerokości jezdni i rodzaju zajęcia pasa drogowego.

- stawki opłat całorocznych za zajęcie 1m2 pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:

Charakterystyka drogi:	Urządzenie umieszczone w obrębie:			
	Jezdni i zatok autobusowych zł/m²/doba	Chodnika i ścieżki rowerowej zł/m²/doba	Pobocza, pasa zieleni, rowu przydrożnego zł/m²/doba	Obiektu inżynierskiego (mostu, przepustu, kładki) zł/m²/doba
O nawierzchni twardej w terenach zabudowanych	100,00	100,00	100,00	200,00
O nawierzchni twardej w terenach niezabudowanych	50,00	50,00	50,00	200,00
O nawierzchni gruntowej	25,00	25,00	25,00	200,00

W odniesieniu do obiektów i urządzeń infrastruktury telekomunikacyjnej stawki opłat ustala się na **20 zł/m²/dobę**, niezależnie od lokalizacji – charakterystyki drogi, wielkość zajmowanej szerokości jezdni i rodzaju zajęcia pasa drogowego.

- stawki opłat *dobowych* za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:

Charakterystyka drogi:	Sawka opłaty za powierzchnię obiektu budowlanego w obrębie:		Stawka opłaty za powierzchnię reklamową zł/m²/doba
	Chodnika i ścieżki rowerowej zł/m²/doba	Pobocza i innych elementów pasa drogowego zł/m²/doba	
O nawierzchni twardej w terenach zabudowanych	2,00	2,00	3,00
O nawierzchni twardej w terenach niezabudowanych	2,00	2,00	0
O nawierzchni gruntowej	2,00	2,00	3,00

- stawki opłat dobowych za zajęcie $1m^2$ pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej:

Charakterystyka drogi:	Stawka opłaty za „kopertę" dla pojazdu osoby o obniżonej sprawności	Stawka za zajęcie pasa drogowego pod „ogródek konsumpcyjny"	Stawka opłaty za zajęcie pasa drogowego na cele inne niż wymienione obok
O nawierzchni twardej w terenach zabudowanych	0,50	2,00	0,50
O nawierzchni twardej w terenach niezabudowanych	-	0,50	0,50
O nawierzchni gruntowej	-	0,50	0,50

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2020 wydano łącznie 11 decyzji z czego kontrolą objęto 6 z nich, tj. nr 1.1/20, 2.1/20, 2.5/20, 6/20, 6.1/20 i 7.1/20.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wydawane były zezwolenia w drodze decyzji administracyjnej;
- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora, wykonawcę;
- wszystkie poddane kontroli wnioski zawierały dane wymagane treścią § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
- do wniosków złożonych przez inwestorów w sprawie wydania zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego drogi gminnej dołączono wymagane treścią § 1 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty;
- do wniosków dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót dołączono wszystkie wymagane treścią § 1 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, dokumenty,
- we wszystkich wydanych decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego ustalono opłatę roczną z prawidłowym terminem płatności tejże opłaty w stosunku do pierwszego roku umieszczenia urządzenia w pasie drogowym - zgodnie z treścią art. 40 ust.13a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz.U. 2018 r. poz. 2068) – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni

od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,

- nie stwierdzono naruszenia terminu płatności.

Jak ustalono dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi wydane na podstawie decyzji o zajecie pasa w roku 2020 sklasyfikowano w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne" w § 069 „Wpływy z różnych opłat".

Ponadto Zarządzeniem nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Wójt Gminy Malbork określił *zasady zajmowania pasa drogowego nie będącego w wykazie dróg gminnych lub nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Malbork.* Zasady określone w zarządzeniu dotyczą dróg wewnętrznych lub gruntów (niezaliczonych do żadnej kategorii dróg gminnych), zwanych dalej drogami wewnętrznymi lub nieruchomością gruntową stanowiącą własność gminy Malbork. Zajęcie pasa drogowego odbywa się odpłatnie, na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej, na warunkach w niej określonych.

Dzienne stawki opłat za zajęcie $1m^2$ powierzchni pasa drogowego lub gruntu z tytułu prowadzenia robót w pasie drogowym lub w gruncie oraz korzystania z pasa drogowego lub gruntów na prawach wyłączności:

a) za zajęcie jezdni do 50% szerokości – 6,00 zł/$1m^2$/1 dzień,
b) za zajęcie jezdni powyżej 50% szerokości – 9,00 zł/$1m^2$/1 dzień,
c) za zajęcie chodzików, placów, zatok postojowych i autobusowych – 4,00 zł/$1m^{2/}$1 dzień,
d) za zajęcie pozostałych elementów (pobocze, rów, zieleniec, grunt przeznaczony pod urządzenie dróg)- 3,00 zł/$1m^2$/1 dzień.

Za zajęcie pasa drogowego lub gruntu przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane jak zajęcie pasa drogowego lub gruntów na 1 dzień.

Roczne stawki opłat za zajęcie $1m^2$ powierzchni pasa drogowego lub gruntów w związku z umieszczeniem infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:

a) poza obszarem zabudowanym – 100,00 zł/$1m^2$/1 rok,
b) w obszarze zabudowanym – 100,00 zł/1m2/1 rok,
c) na obiektach mostowych – 100,00 zł/$1m^2$/1 rok,
d) za umieszczenie w pasie drogowym lub w gruncie sieci ciepłowniczych, kanalizacyjnych i wodociągowych stawki opłat zostają obniżone o 10%.

Za niepełny rok kalendarzowy wysokość rocznych opłat ustala się proporcjonalnie do liczny

dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub gruncie.

Dzienne stawki opłat za zajęcie $1m^2$ powierzchni pasa drogowego lub gruntu z tytułu umieszczenia w pasie drogowym lub gruncie obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:

a) obiektów handlowych lub usługowych – 6,00 zł/$1m^2$/1 dzień,

b) innych obiektów – 5,00 zł/$1m^{2/}$1 dzień,

c) reklam- 5,00 zł/$1m^2$/1 dzień.

W dniu 13 listopada 2019 r. podjęto zarządzenie nr 111/2019 zmieniające Zarządzenie Wójta Gminy Malbork nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad zajmowania pasa drogowego nie będącego w wykazie dróg gminnych lub nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Malbork- wprowadzono stawki 0,20 zł/$1m^2$/1dzień oraz 20,00 zł/$1m^2$/1 rok względem urządzeń i obiektów infrastruktury telekomunikacyjnej. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

Kontrolującym przedstawiono:

- wykaz zawartych w 2020 roku umów cywilnoprawnych z 9 podmiotami na łączną kwotę 3.895,11 zł,
- wypisy z rejestru gruntów potwierdzające tytuły prawne względem nieruchomości gruntowej tj. drogi wewnętrznej.

Nadzorem objęto prawidłowość stosowania stawek opłat względem dwóch umów zawartych w dniu:

1. 28.01.20020 r. z Wykonawcą robót firmą PROJECTFLOW S.A. ul. Puławska 405, 02-801 Warszawa,
2. 27.07.2020 r. z Inwestorem robót firmą DINO POLSKA S.A., ul. Ostrowska 122, 63-700 Krotoszyn.

Jak ustalono zajmowany obszar drogi był własnością Gminy Malbork. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu opłat. Dochody za zajęcie pasa drogowego w związku z zawartymi umowami cywilnoprawnymi w roku 2020 sklasyfikowano w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne" w § 069 „Wpływy z różnych opłat".

3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Rada Gminy Malbork w dniu 26 października 2018 roku podjęła uchwałę Nr XXXVII/315/2018 *w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Malbork miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.* Liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu

sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Malbork miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych w 2020 roku określała uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXXV/295/2018 z dnia 06 sierpnia 2018 roku *w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży na terenie gminy Malbork.*

Zgodnie z zestawieniem punktów sprzedaży sporządzony przez panią Martę Zielińską ustalono, że:

- na terenie Gminy Malbork funkcjonuje 7 przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży – przedsiębiorcy ci posiadają 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- na terenie Gminy Malbork funkcjonuje 8 przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży – przedsiębiorcy ci posiadają 21 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Liczby wydanych zezwoleń dla powyższych przedsiębiorców mieszczą się w limitach ustalonych w uchwale Nr XXXV/295/2018.

Na podstawie przedstawionego wykazu spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w 2020 roku:

- 15 przedsiębiorców zobowiązanych było do złożenia oświadczenia o wartości sprzedanego alkoholu w roku 2019 (kontrolą objęto wszystkich przedsiębiorców),
- wydano 3 nowe zezwolenia wystawione na jednego przedsiębiorcę (kontroli poddano wszystkie zezwolenia),
- nie wydano zezwoleń jednorazowych.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania w 2020 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2019 oraz wnoszenia opłat na rok 2020;
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie od 2020 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim:

- pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2019 roku (art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi)

składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2020 r.,

- wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2020 (art. 11 ust. 5 i 2 u.w.t.p.a.), ustalano w prawidłowych wysokościach;

2. W przypadku przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność w 2020 r. w niniejszym zakresie sprawdzono:

a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 111 ust. 1-3 u.w.t.p.a.:

- ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach,

b) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych składany w 2020 r.:

- zawierały wszystkie elementy art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:

- po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
- na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w roku 2020 kwotę 97.340,91 zł i zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

Stan zadłużenia w należnościach podatkowych przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj dochodu	*Stan zaległości na dzień 01.01.2020r.*	*Stan zaległości na dzień 31.12.2020r.*
Podatek rolny	149.322,69 zł	159.705,33 zł
Podatek od nieruchomości	145.470,86 zł	190.225,22 zł
Podatek leśny	Brak zadłużenia	
Podatek od środków transportowych	30.108,00 zł	18.272,79 zł

Kontroli poddano po 4 największych dłużników w poszczególnych podatkach:

- podatek rolny – zadłużenie 4 największych dłużników poddanych kontroli to kwota łączna 75.430,00 zł co stanowi 47,23% ogółu zadłużenia w tym podatku;
- podatek od nieruchomości - zadłużenie 4 największych dłużników poddanych kontroli to kwota łączna 21.788,00 zł co stanowi 11,45% ogółu zadłużenia w tym podatku;
- podatek od środków transportowych - zadłużenie 4 największych dłużników poddanych

kontroli to kwota łączna 18.243,00 zł co stanowi 99,83% ogółu zadłużenia w tym podatku. Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze kontroli oznaczone pod ***pozycją III/4 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolującym przedłożono ostatni obowiązujący „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Malbork na lata 2013-2017" uchwalony przez Radę Gminy Malbork Nr XXI/196/2012 z dnia 13 grudnia 2012 roku. Z ustnych informacji złożonych przez podinspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska panią Dorotę Cielasińską wynika, że nie został uchwalony Wieloletni program na lata 2018-2022. W dniu 29.03.2021 r. zwrócono się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego o podanie przyczyn nieprzygotowania i nieprzedłożenia organowi stanowiącemu gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy na lata następne oraz przyczyn nieuchwalenia tego programu. W dniu 31.03.2021 r. otrzymano pisemną odpowiedź treści cyt.: *„Informujemy, że Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Malbork na lata 2021-2025 zostanie przygotowany i przedłożony Radzie Gminy Malbork w terminie do dnia 01 maja 2021 r.*

Nieprzygotowanie i nieprzedłożenie Radzie Gminy Malbork, a tym samym nieuchwalenia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem na lata 2018-2022 spowodowane było niezamierzonym przeoczeniem wynikającym z mnogości obowiązków." – odpowiedzi udzielił Dyrektor Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku pan Maciej Kaja. Z jej treścią zapoznał się Wójt Gminy. Zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/5 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrolującym w dniu 21.05.2020r. przedłożono uchwałę Rady Gminy Malbork Nr XXI/181/2021 z dnia 29 kwietnia 2021r. *w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Malbork na lata 2021-2025"* (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.05.2021r. poz. 1862).

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2020 rok) regulowała uchwała Rady Gminy Malbork Nr XII/83/2007 z dnia 27 sierpnia 2007 roku *w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Malbork dotychczasowym najemcom.*

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Każdorazowo w sprawie zbycia majątku w drodze przetargu bądź w drodze bezprzetargowej, wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata Rada Gminy Malbork wyrażała zgodę uchwalając stosowną uchwałę.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2020 Wójt Gminy Malbork w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargu ustnego ograniczonego podpisał 20 umów sprzedaży nieruchomości gruntowej oraz 1 umowę sprzedaży budynku gospodarczego z udziałem w działce gruntowej.

Kontroli poddano 7 umów:

- akt notarialny Rep. A nr 3298/2020 z dnia 19.06.2020 r. - sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka nr 8/354 o powierzchni 0,1933 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 100.525,45 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 155/2020 z dnia 09.01.2020 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka 8/363 o powierzchni 0,1089 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 66.025,89 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 162/2020 z dnia 09.01.2020 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka 8/372 o powierzchni 0,0992 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 56.587,89 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 3743/2020 z dnia 09.06.2020 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka 8/373 o powierzchni 0,1013 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 57.783,61 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 4099/2020 z dnia 24.06.2020 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka 282 o powierzchni 0,1077 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 61.427,35 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 2852/2020 z dnia 12.05.2020 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka 8/356 o powierzchni 0,0895 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 47.849,76 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 3736/2020 z dnia 09.06.2020 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej działka 281 o powierzchni 0,0930 ha położonej w obrębie Nowa Wieś, za cenę 59.406,08 zł.

Ustalono, co następuje:

dla działek nr 8/354, 8/363, 8/372, 8/373, 282, 8/356, 281

- Rada Gminy Malbork wyraziła zgodę na ich zbycie w uchwale Nr XXXIV/254/2009 z dnia 30.12.2009 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;*
- Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 48/2013 z dnia 07.08.2013 r. została powołana Komisja Przetargowa w składzie 9 osób (w pracy komisji uczestniczyć muszą minimum 3 osoby);
- wykaz nieruchomości niezabudowanych, stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargu nieograniczonego (dotyczący powyżej wymienionych działek) wywieszono na okres od dnia 21.11.2017 r. do 12.12.2017 r. – na tablicy ogłoszeń w Urzędzie jak również informacja o wywieszeniu wykazu została umieszczona w prasie lokalnej i na www.tvmalbork.pl. W związku z zachowaniem terminów wynikających z art. 39 ust.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (kolejny przetarg w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia. Nie obniżano ceny wywoławczej) właściwy organ nie miał obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 39 ust. 3;
- pozostałe elementy postępowania przetargowego ujęto w tabeli poniżej:

Numer działki/powierzchnia	*Działka nr 8/354 obręb Nowa Wieś – 1.993 m²*
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 17.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 80.915,00 zł W dniu 22.10.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 17.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu – rok 2020	Przetarg XVI Ogłoszenie z dnia 12.02.2020 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl Przetarg XVII Ogłoszenie z dnia 08.05.2020 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XVI i XVII 80.915,00 zł + 23% VAT = 99.525,45 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 1.000 zł

Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XVI i XVII Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 09.03.2020 r. przy przetargu XVI i do 04.06.2020 r. przy przetargu XVII. W przetargu XVI – brak wpłat wadium. Brak zainteresowanych kupnem W przetargu XVII – wpłata jednego oferenta w dniu 04.06.2020 r. kwoty 10.000 zł
Data przetargu	Przetarg XVI 13.03.2020 r. godz. 10.00 Przetarg XVII 08.06.2020 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcie przetargu Przetarg XVII Sporządzony i podpisany przez trzyosobowy skład komisji w dniu 08.06.2020 r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 100.525,45 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia).
Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	100.525,45 zł Zapłata kwoty 90.525,45 zł dokonana w dniu 09.06.2020 r. + wysokość wadium 10.000 zł wpłacone w dniu 04.06.202 0r.
Akt notarialny	Rep. A nr 3298/2020 z dnia 19.06.2020r.
Numer działki/powierzchnia	***Działka nr 8/363 obręb Nowa Wieś – 1.089 m²***
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 19.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 53.143,00 zł W dniu 22.10.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 19.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg XV Ogłoszenie z dnia 14.11.2019 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XV 53.143,00 zł + 23% VAT = 65.365,89 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 660 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XV Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 12.12.2019 r. wpłata jednego oferenta w dniu 11.12.2019 r. kwoty 6.536,59 zł
Data przetargu	16.12.2019 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcie przetargu Przetarg XV Sporządzony i podpisany przez trzyosobowy skład komisji w dniu 16.12.2019 r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 66.025,89 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia)

Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	66.025,89 zł Zapłata kwoty 59.489,30 zł dokonana w dniu 16.12.2019 r. + wysokość wadium 6.536,59 zł wpłacone w dniu 11.12.2019 r.
Akt notarialny	Rep. A nr 155/2020 z dnia 09.01.2020 r.
Numer działki/powierzchnia	***Działka nr 8/372 obręb Nowa Wieś – 992 m²***
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 45.543,00 zł W dniu 02.11.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg XV Ogłoszenie z dnia 14.11.2019 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XV 45.543,00 zł + 23% VAT = 56.017,89 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 570 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XV Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 12.12.2019 r. wpłata jednego oferenta w dniu 13.12.2019 r. kwoty 6.000 zł – **nie dochował terminu wynikającego z ogłoszenia o przetargu (1 dzień po terminie)**
Data przetargu	16.12.2019 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcia przetargu Przetarg XV Sporządzony i podpisany przez trzyosobowy skład komisji w dniu 16.12.2019 r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 56.587,89 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia)
Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	56.587,89 zł Zapłata kwoty 50.587,89 zł dokonana w dniu 17.12.2019 r. + wysokość wadium 6.000 ł wpłacone w dniu 13.12.2019 r.
Akt notarialny	Rep. A nr 162/2020 z dnia 09.01.2020 r.
Numer działki/powierzchnia	***Działka nr 8/373 obręb Nowa Wieś – 1.013 m²***
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 46.507,00 zł W dniu 02.11.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu – rok 2020	Przetarg XVI Ogłoszenie z dnia 12.02.2020 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XVI 46.507,00 zł + 23% VAT = 57.203,61 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 580 zł

Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XVI Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 09.03.2020 r. wpłata jednego oferenta w dniu 09.03.2020 r. kwoty 5.720,36 zł
Data przetargu	13.03.2020 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcie przetargu Przetarg XVI Sporządzony i podpisany przez trzysosobowy skład komisji w dniu 13.03.2020r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 57.783,61 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia)
Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	57.783,61 zł Zapłata kwoty 52.063,25 zł dokonana w dniu 26.03.2020 r. + wysokość wadium 5.720,36 zł wpłacone w dniu 09.03.2020 r.
Akt notarialny	Rep. A nr 3743/2020 z dnia 09.06.2020 r.
Numer działki/powierzchnia	***Działka nr 282 obręb Nowa Wieś – 1.077 m²***
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 49.445,00 zł W dniu 02.11.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg XVI Ogłoszenie z dnia 12.02.2020 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XVI 49.445,00 zł + 23% VAT = 60.817,35 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 610 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XVI Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 09.03.2020r. wpłata jednego oferenta w dniu 10.03.2020 r. kwoty 6.200 zł– **nie dochował terminu wynikającego z ogłoszenia o przetargu (1 dzień po terminie)**
Data przetargu	13.03.2020 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcie przetargu Przetarg XVI Sporządzony i podpisany przez trzyosobowy skład komisji w dniu 13.03.2020 r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 61.427,35 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia)
Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	61.427,35 zł Zapłata kwoty 55.227,35 zł dokonana w dniu 05.05.2020 r. + wysokość wadium 6.200 zł wpłacone w dniu 10.03.2020 r.

Akt notarialny	Rep. A nr 4099/2020 z dnia 24.06.2020 r.
Numer działki/powierzchnia	***Działka nr 8/356 obręb Nowa Wieś – 895 m²***
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 19.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 38.512,00 zł W dniu 22.10.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 19.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg XVI Ogłoszenie z dnia 12.02.2020 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XVI 38.512 zł + 23% VAT = 47.369,76 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 480 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XVI Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 09.03.2020 r. wpłata jednego oferenta w dniu 06.03.2020 r. kwoty 4.736,98 zł
Data przetargu	13.03.2020 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcie przetargu Przetarg XVI Sporządzony i podpisany przez trzyosobowy skład komisji w dniu 13.03.2020 r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 47.849,76 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia)
Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	47.849,76 zł Zapłata kwoty 43.112,78 zł dokonana w dniu 11.05.2020 r. + wysokość wadium 4.736,98 zł wpłacone w dniu 06.03.2020 r.
Akt notarialny	Rep. A nr 2852/2020 z dnia 12.05.2020 r.
Numer działki/powierzchnia	***Działka nr 281 obręb Nowa Wieś – 930 m²***
Operat szacunkowy	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki – 42.696,00 zł W dniu 02.11.2018 r. oraz 04.11.2019 r. dokonano klauzuli o aktualności operatu szacunkowego sporządzonego dnia 31.10.2017 r. – wartość rynkowa działki nie uległa zmianie
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg XVI Ogłoszenie z dnia 12.02.2020 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., na stronie www.tvmalbork.pl
Cena wywoławcza	Przetarg XVI 42.696 zł + 23% VAT = 52.516,08 zł brutto Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglenie w górę) – 530 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia **Wpłata oferenta**	Przetarg XVI Wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej należało wpłacić do 09.03.2020 r. wpłata dwóch oferentów:

	nr 1 w dniu 21.02.2020 r. kwoty 5.252,00 zł nr 2 w dniu 06.03.2020 r. kwoty 5.251,61 zł
Data przetargu	13.03.2020 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Z wcześniej przeprowadzanych przetargów które nie zakończyły się podpisaniem umowy sprzedaż w związku z brakiem zainteresowania kupców kontrolującym przedłożono informacje o wyniku przetargu – nierozstrzygnięcie przetargu Przetarg XVI Sporządzony i podpisany przez trzyosobowy skład komisji w dniu 13.03.2020 r. – wyłoniono nabywcę; oferent nr 2 zaproponował cenę 59.406,08 zł
Cena sprzedaży brutto **Zapłata nabywcy**	59.406,08 zł Zapłata kwoty 54.154,47 zł dokonana w dniu 04.06.2020 r. + wysokość wadium 5.251,61 zł wpłacone w dniu 06.03.2020 r.
Akt notarialny	Rep. A nr 3736/2020 z dnia 09.06.2020 r.

Kontrola ustaliła:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Malbork w składzie minimum trzyosobowym;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz wywieszano je na okres wynikający z art. 35 ust. 1 w/w ustawy;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych/uaktualnionych operatach szacunkowych,
- w przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej wszystkich kontrolowanych przetargów jest kopia ogłoszenia i wydruki zamieszczenia na stronie bip i stronie internetowej www.tvmalbork.pl. Na ogłoszeniu oryginalnym widnieje adnotacja pracownika na jaki okres zostało wywieszone ogłoszenie na tablicy ogłoszeń.
- w przetargach brały udział osoby, które, wniosły wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu (§ 4 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości), za wyjątkiem osób zainteresowanych kupnem działek nr 282 i nr 8/372 – **wpłata wadium nastąpiła dzień po terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu;**
- z przeprowadzonego przetargu, który zakończył się sprzedażą działki gruntowej sporządzany był protokół (w przypadku braku zainteresowanych sporządzano jedynie informację o wyniku przetargu), na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych; w imieniu Gminy akt notarialny podpisywał Wójt Gminy Malbork);

- zgodnie z § 12 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości - właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu. W przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej wszystkich przetargów dołączono informację o wyniku przetargu; widnieje adnotacja pracownika o publikacji tej informacji;
- zgodnie z art.41 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt gminy Malbork zawiadamiał nabywcę nieruchomości o terminie zawarcia umowy sprzedaży;
- zapłata ceny uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego (kosztów przygotowania nieruchomości nabywcy nie ponosili).

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2020, w drodze bezprzetargowej, zawarto **1 umowę (w formie aktu notarialnego)** sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej – Rep. A nr 4359/2020 z dnia 03.07.2020 r.

W dniu 22.03.2019 r. wpłynął wniosek o nabycie części nieruchomości (0,0300 ha) – części działki nr 238/1 obręb Nowa Wieś o powierzchni całkowitej 0,1978 ha na poprawienie możliwości zagospodarowania nieruchomości przyległej działki nr 238/5 obręb Nowa Wieś która znajduje się w posiadaniu wnioskodawcy.

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr V/48/2019 z dnia 29 marca 2019 roku wyraziła zgodę na zbycie części nieruchomości usytuowanej w obrębcie Nowa Wieś, stanowiącej mienie komunalne gminy. Dodatkowo w uchwale ustanowiono prawo do korzystania z pozostałej części nieruchomości – działki nr 238/1 w zakresie niezbędnym do posadowienia na niej w przyszłości urządzeń elektroenergetycznych oraz służebność gruntową przejazdu i przechodu przez działkę nr 238/1 na rzecz właścicieli działek przyległych.

Powyższa działka nr 238/1 została podzielona na dwie działki o nr 238/10 o powierzchni 0,004 ha i nr 238/11 o powierzchni 0,1938 ha.

Postanowieniem o sygnaturze PP-7414.12.2019 z dnia 03.06.2019 r. Wójt Gminy Malbork zaopiniował pozytywnie projekt podziału działki nr 238/11 o powierzchni 0,1938 ha na dwie działki o nr 238/14 o powierzchni 0,0201 ha i nr 238/15 o powierzchni 0,1737 ha.

Decyzją Nr 17/2019 z dnia 25.06.2019 r. Wójt Gminy Malbork zatwierdził podział działki nr 238/11.

Zarządzeniem Nr 75a/2019 z dnia 01 lipca 2019 roku Wójt Gminy Malbork przeznaczył do

sprzedaży w formie bezprzetargowej działkę nr 238/14 o powierzchni 0,0201 ha obręb Nowa Wieś z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka nr 238/5, która stanowi własność wnioskodawców.

Wójt Gminy Malbork w dniu 01.07.2019 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Malbork przeznaczonych do sprzedaży bezprzetargowej – działka nr 238/14 (zamieszczono na tablicy ogłoszeń od dnia 01.07.2019 r. do 12.08.2019 r.; na BIP gminy oraz na stronie www.tvmalbork.pl); z ceną wywoławczą 7.781,00 zł ustaloną na podstawie operatu szacunkowego z dnia 28.06.2019 r.

Zarządzeniem Nr 48/2013 z dnia 07 sierpnia 2013 roku została powołana Komisja Przetargowa i Komisja do przeprowadzania rokowań.

Z rokowań przeprowadzonych w dniu 16.06.2020 r. nabywcą działki została Elżbieta Grzanko (wnioskodawczyni zakupu) – akt notarialny Rep A nr 4359/2020 z dnia 03.07.2020 r. (akt notarialny w imieniu gminy podpisał Zastępca Wójta Gminy Pan Wojciech Łukasiewicz na podstawie upoważnienia Rep. A nr 10501/2018 z dnia 04.12.2018 r.). Wpłata kwoty 7.781,00 zł przez nabywcę nastąpiła w dniu 30.06.2020 r.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Zasady oddawania w dzierżawę lub w najem nieruchomości gminnych na okres dłuższy niż 263 lata nie zostały określone przez Radę Gminy Malbork.

Najem lokali mieszkalnych

W roku 2020 w zasobie mieszkaniowym Gminy Malbork istniały 38 lokali mieszkalnych.

Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez podinspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska panią Dorotę Cielasińską, cyt.: *„Najem lokali mieszkalnych, na podstawie uchwały Rady Gminy Malbork z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Zakłady Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku powierzono* ***Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku****. W załączniku nr 1 do w/w uchwały, Rozdział 2 Przedmiot 1 Zakres działania, §2 pkt 1 wskazano, że przedmiotem działania Zakładu jest administrowanie budynkami i lokalami mieszkalnymi oraz użytkowymi stanowiącymi własność Gminy, a także gminnymi obiektami i urządzeniami użyteczności publicznej”.* – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/6 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Wójt Gminy Malbork zarządzeniem Nr 30/2019 z dnia 22 marca 2019 roku określił wysokości stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i socjalnych na terenie gminy Malbork – wykonanie niniejszego zarządzenia powierzono Dyrektorowi GZGKiM w Malborku.

W zakresie prawidłowość ustalania wysokości czynszu za najem lokali mieszkalnych (pod

kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) w związku z administrowaniem przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku odstąpiono od kontroli.

Dzierżawa

W roku 2020 czynszem dzierżawnym z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych wykorzystywanych na cele rolnicze, ogródki działkowe, prowadzenie działalności gospodarczej obciążonych było 52 dzierżawców (10 dzierżawców ogródków przydomowych, 11 dzierżawców działek rolnych, 12 dzierżawców gruntów pod garaże, 5 dzierżawców działek wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów). Kontrolą objęto 12 dzierżawców o numerach kont ewidencyjnych: 066, 020, 041, – dzierżawcy działki rolne, 065, 064, 037, 035, 010 – dzierżawcy ogródki przydomowe; 001, 006 – dzierżawca działki wykorzystywanej w celu prowadzenia działalności gospodarczej; 057, 018 – dzierżawca działki pod garaż blaszany.

Wójt Gminy Malbork ustalał stawki czynszu za dzierżawę na podstawie następujących Zarządzeń:

- Nr 14/2013 z dnia 18 marca 2013 roku *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 27/2020 z dnia 04 czerwca 2020 roku *w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork, tj. dz. nr 197/20, obręb Stogi,*
- Nr 25/2020 z dnia 14 maja 2020 roku *w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork usytuowana w obrębie Szawałd,*
- Nr 37/a/2020 z dnia 15 lipca 2020 roku *w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork tj. dz. nr 172/3, obręb Czerwone Stogi;*
- Nr 6/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku *w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork o nr. 96 o pow. 0,0700 ha orz 97 o pow. 0,0700 ha, obręb Lasowice Małe, dla których Sąd rejonowy*

w Malborku prowadzi księgę wieczystą Nr GD1M/00019027/0;

- Nr 56/2018 z dnia 17 września 2018 roku *w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Gminy Malbork usytuowaną w obrębie Stogi;*
- Nr 36/2019 z dnia 01 kwietnia 2019 roku *w sprawie ustalenia wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące mienie komunalne Gminy Malbork położone w obrębach Nowa wieś, Kraśniewo i Czerwone Stogi.*

Dzierżawcy:

Nr konta	*Numer umowy/dzień zawarcia/okres obowiązywania umowy/wysokość czynszu dzierżawnego*	*Wykaz nieruchomości/publikacja*	*Zarządzenie Wójta z ustaleniem wysokości stawki czynszu dzierżawnego*	*Przypis czynszu dzierżawnego w 2020 roku*	*Termin uiszczenia czynszu dzierżawnego wynikający z umowy/wpłaty dzierżawcy*
Dzierżawa działek stanowiących mienie Gminy Malbork wykorzystywane do celów prowadzenia działalności rolniczej					
066	Umowa nr 2/2020 z dnia 17.06.2020r. zawarta na okres od 17.06.2020r. do 16.06.2023r. – dzierżawa działki nr 15, obręb Szawałd o powierzchni 0,8100 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 200 zł	W dniu 08.04.2020r. wpłynął wniosek zainteresowanego z prośbą o wydzierżawienie działki nr 15. **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 15.05.2020r. do 04.06.2020r. Dzierżawa na 3 lata – uchwała nie wymagana	Nr 25/2020 z dnia 14.05.2020r. – minimalny roczny czynsz dzierżawny 200 zł	Czynsz dzierżawny w każdym roku wykonywania umowy ustala się w wysokości proporcjonalnej do długości okresu dzierżawy w danym roku – 2020 rok za 198 dni Przypis 2020 rok – 106,70 zł <u>Według kontroli</u> (200 zł * 198 dni)/ 366 dni = 108,20 zł **różnica 1,50 zł - zaniżenie**	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata po terminie – 04.01.2021r. – wpłata 106,47 zł + odsetki 0,23 zł oraz 01.03.2021r. – wpłata 0,23 zł
020	Umowa nr 3/2017 z dnia 01.06.2017r. zawarta na okres od 01.06.2017r. do 31.05.2020r. Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 5q pszenicy za 1 ha gruntu Umowa nr 4/2020 z dnia 12.08.2020r. zawarta na okres od 12.08.2020r. do 12.08.2023r. Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 10q pszenicy za 1 ha gruntu	**Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 16.07.2020r. do 06.08.2020r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr XV/131/2020 z dnia 03.07.2020r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy	Nr 18/a/2014 z dnia 02.04.2014r. - czynsz dzierżawny w wysokości równowartości pieniężnej 5q pszenicy za 1 ha gruntu Nr 37/a/2020 z dnia 15.07.2020r. – minimalny czynsz dzierżawny w wysokości równowartości	Czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do długości okresu dzierżawy w danym półroczu. Przypis 2020 rok- 395,95 zł za I półrocze 2020 roku Przypis 2021 rok – 212,68 zł – za okres 12 dni za dzierżawę bezumowną 719,06 zł za II półrocze 2020 roku	Płatność do 15 lutego za drugie półrocze roku poprzedniego i do 31 sierpnia za pierwsze półrocze roku bieżącego Wpłata w dniu 17.02.2020r. kwoty 421,86 zł + odsetki 0,16 zł 31.08.2020r. kwoty 395,95 zł Wpłata w dniu 15.02.2021r. kwoty 931,74 zł

	Obie umowy podpisane na dzierżawę działki nr 172/3, obręb Czerwone Stogi o powierzchni 2,4906 ha		pieniężnej 10q pszenicy za 1 ha gruntu		(dotyczy dzierżawy bezumownej i II półrocze 2020r.).
041	Umowa nr 1/2017 z dnia 01.03.2017r. zawarta na okres od 01.03.2017r. do 28.02.2020r. Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 10q pszenicy za 1 ha gruntu Umowa nr 5/2020 z dnia 01.10.2020r. zawarta na czas nieoznaczony Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 10q pszenicy za 1 ha gruntu Obie umowy podpisane na dzierżawę działki nr 96, obręb Lasowice Małe o powierzchni 0,0700 ha oraz nr 97, obręb Lasowice Małe o powierzchni 0,0320 ha	W dniu 29.09.2020r. wpłynął wniosek zainteresowanego z prośbą o wydzierżawienie działki nr 96 i 97. **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 16.07.2020r. do 06.08.2020r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr XV/131/2020 z dnia 03.07.2020r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy	Nr 6/2017 z dnia 31.01.2017r. – roczny czynsz dzierżawny w wysokości równowartości pieniężnej 10q pszenicy za 1 ha gruntu w przypadku formy bezprzetargowej	Czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do długości okresu dzierżawy w danym roku. Przypis 2020 rok-12,59 zł za I półrocze 2020 roku Przypis 2021 rok-19,08 zł – za okres 12 dni za dzierżawę bezumowną 19,08 zł za II półrocze 2020 roku	Płatność do 15 lutego za drugie półrocze roku poprzedniego i do 31 sierpnia za pierwsze półrocze roku bieżącego Wpłata w dniu 17.03.2020r. kwoty 34,35 zł + odsetki 0,20 zł oraz 09.07.2020r. kwoty 0,20 zł 27.08.2020r. kwoty 12,59 zł Wpłata w dniu 23.02.2021r. kwoty 38,11 zł + 0,05 zł odsetki oraz 0,05 zł w dniu 25.02.2021r. (dotyczy dzierżawy bezumownej i II półrocze 2020r.).
Dzierżawa działek stanowiących mienie Gminy Malbork wykorzystywane do celów prowadzenia działalności gospodarczej					
001	Umowa nr 4/2013 z dnia 01.07.2013r. zawarta na okres od 01.07.2013r. do 30.06.2023r. – dzierżawa działki nr 124/2 obręb Czerwone Stogi o powierzchni 1,6900 ha (aneks nr 1 z dnia 05.06.2017r.) Wysokość czynszu dzierżawnego od 2019 roku 9.442,73 zł brutto (co roku w miesiącu kwietniu czynsz jest podwyższany o wskaźnik inflacji ogłoszony przez GUS za rok poprzedni)	W roku 2013 został przeprowadzony przetarg nieograniczony Uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXIII/222/2013 z dnia 27.02.2013r. – wyrażenie zgody na wydzierżawienie w drodze przetargu	Nr 14/2013 z dnia 18.03.2013r. – minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 9.075 zł brutto	Przypis 2020 rok – 9.913,82 zł płatne w II ratach do 30.06.2020r. i do 31.12.2020r. **<u>Według kontroli:</u>** Czynsz dzierżawny 9.442,73 zł x 1,6% (inflacja za 2018r.) = 9.593,81 zł – to jest podstawa naliczenia czynszu na 2020 rok Przypis za 2020 rok winien wynieść 9.593,81 zł x 2,3% (inflacja za 2019r.) = 9.814,46 zł Różnica w wysokości czynszu wyniosła **99,36 zł (zawyżenie)**	Płatność do 30 czerwca za pierwsze półrocze roku i do 31 grudnia za drugie półrocze roku Wpłata w dniu 10.07.2020r. kwoty 4.030,01 zł + 926,90 zł VAT + odsetki 7,61 zł Brak wpłaty za II półrocze 2020 roku w dniu 24.03.2021r. dzierżawca złożył wniosek o umorzenie zaległości za czynsz dzierżawny
006	Umowa nr 1/2020 z dnia 21.01.2020r. zawarta na czas nieoznaczony– dzierżawa działki nr	W dniu 06.11.2019r. wpłynął wniosek zainteresowanego z prośbą o wydzierżawienie działki nr 8/32.	Nr 14/2013 z dnia 18.03.2013r. – minimalny roczny czynsz dzierżawny w	Czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do długości okresu dzierżawy w danym	Płatność do 30 września każdego roku obowiązywania umowy.

Dróżdże

	8/32, obręb Tragamin o powierzchni 0,0413 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 325 zł + VAT	**Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 30.12.2019r. do 20.01.2020r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr X/95/2019 z dnia 12.12.2019r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy	wysokości 325 zł netto	roku – za 2020 rok 346 dni Przypis 2020 rok – 305,46 zł + 70,26 zł VAT Według kontroli (325 zł * 346 dni)/ 366 dni = 307,24 zł + 70,66 zł VAT **różnica 1,78 zł (VAT 0,40 zł)- zaniżenie**	Wpłata po terminie – 06.10.2020r. – wpłata 305,11 zł + VAT 70,26 zł + odsetki 0,35 zł 15.10.2020r. wpłata 0,35 zł
Dzierżawa działek stanowiących mienie Gminy Malbork wykorzystywane na ogródki przydomowe					
065	Umowa nr 3/2020 z dnia 26.06.2020r. zawarta na okres od 26.06.2020r. do 25.06.2023r. – dzierżawa działki nr 197/20, obręb Stogi o powierzchni 0,0070 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 70 zł	W dniu 12.05.2020r. wpłynął wniosek zainteresowanego z prośbą o wydzierżawienie działki nr 197/20. **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 04.06.2020r. do 25.06.2020r. Dzierżawa na 3 lata – uchwała nie wymagana	Nr 27/2020 z dnia 04.06.2020r. – minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 1zł za 1m2 rocznie	Czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do długości okresu dzierżawy w danym roku – za 2020 rok 189 dni Przypis 2020 rok – 36,15 zł	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata w terminie – 29.06.2020r. – wpłata 36,15 zł
064	Umowa nr 7/2019 z dnia 07.05.2019r. zawarta na czas nieoznaczony– dzierżawa działki nr 48/6, obręb Nowa Wieś o powierzchni 0,0104 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 15,60 zł	W dniu 11.04.2019r. wpłynął wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 48/6 **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 04.06.2019r. do 25.06.2019r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr V/47/2019 z dnia 29.03.2019r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej	Nr 36/2019 z dnia 01.04.2019r. - minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 0,15 zł za 1m2 rocznie	Przypis 2020 rok – 15,60 zł	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata w terminie – 17.12.2020r. – 15,60 zł
037	Umowa nr 5/2019 z dnia 07.05.2019r. zawarta na czas nieoznaczony– dzierżawa działki nr 48/6, obręb Nowa Wieś o powierzchni 0,0288 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 43,20 zł	W dniu 08.02.2019r. wpłynął wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 48/6 **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 10.04.2019r. do 01.05.2019r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr V/47/2019 z dnia 29.03.2019r. w sprawie wyrażenia zgody na	Nr 36/2019 z dnia 01.04.2019r. - minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 0,15 zł za 1m2 rocznie	Przypis 2020 rok – 43,20 zł	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata w terminie – 17.12.2020r. – 43,20 zł

Dodatek

		wydzierżawienie w formie bezprzetargowej			
035	Umowa nr 4/2019 z dnia 07.05.2019r. zawarta na czas nieoznaczony– dzierżawa działki nr 48/6, obręb Nowa Wieś o powierzchni 0,0257 ha i nr 48/2 o powierzchni 0,0057 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 47,10 zł	W dniu 13.03.2019r. wpłynął wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 48/2 i 48/6 **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 10.04.2019r. do 01.05.2019r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr V/47/2019 z dnia 29.03.2019r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej	Nr 36/2019 z dnia 01.04.2019r. - minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 0,15 zł za 1m2 rocznie	Przypis 2020 rok – 47,10 zł	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata w terminie – 16.12.2020r. – 47,10 zł
010	Umowa nr 10/2019 z dnia 07.05.2019r. zawarta na czas nieoznaczony– dzierżawa działki nr 8/8, obręb Kraśniewo o powierzchni 0,0366 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 54,90 zł	**Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 10.04.2019r. do 01.05.2019r. Uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXXII/258/2018 z dnia 02.03.2018r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej	Nr 36/2019 z dnia 01.04.2019r. - minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 0,15 zł za 1m2 rocznie	Przypis 2020 rok – 54,90 zł	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata po terminie – 22.12.2020r. – 54,90 zł
Dzierżawa działek stanowiących mienie Gminy Malbork pod garaż					
018	Umowa nr 4/2018 z dnia 03.04.2018r. zawarta na okres od 03.04.2018r. do 02.04.2021r. – dzierżawa działki nr 76/14, obręb Stogi o powierzchni 0,0050 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 200 zł netto	W dniu 12.02.2018r. wpłynął wniosek zainteresowanego z prośbą o wydzierżawienie działki nr 76/14. **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 27.02.2018r. do 20.03.2018r. Dzierżawa na 3 lata – uchwała nie wymagana	Nr 15/a/2018 z dnia 26.02.2018r. – minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 200 zł netto	Przypis 2020 rok – 200 zł + 46 zł VAT	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata po terminie – 21.12.2020r. – wpłata 200 zł + 46 zł VAT
057	Umowa nr 24/2018 z dnia 11.10.2018r. zawarta na okres od 11.10.2018r. do 10.10.2021r. – dzierżawa działki nr 76/14, obręb Stogi o powierzchni 0,0030 ha Wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 120 zł netto	W dniu 11.09.2018r. wpłynął wniosek zainteresowanego z prośbą o wydzierżawienie działki nr 76/14. **Wykaz nieruchomości** przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszony od dnia 17.09.2018r. do 08.10.2018r. Dzierżawa na 3 lata – uchwała nie wymagana	Nr 56/2018 z dnia 17.09.2018r. – minimalny roczny czynsz dzierżawny w wysokości 120 zł netto	Przypis 2020 rok – 120 zł + 27,60 zł VAT	Płatność do 20 grudnia każdego roku obowiązywania umowy. Wpłata po terminie – 28.12.2020r. – wpłata 119,84 zł + 27,60 zł VAT + 0,16 zł odsetki 01.03.2021r. – kwota 0,16 zł

Dziedzic

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkich dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów przy zastosowaniu obowiązujących stawek, ustalonych przez Wójta Gminy Malbork stosownymi zarządzeniami, za wyjątkiem dzierżawców o numerach kont 066, 006 i 001. Powyższych dzierżawców o numerach kont 066 i 006 w trakcie trwania kontroli wezwano do dokonania dopłaty do czynszu dzierżawnego za rok 2020:
  - dzierżawca o numerze konta 066: dopłata w wysokości 1,50 zł. Dzierżawca dokonał uiszczenia tej kwoty w dniu 21.04.2021 r.;
  - dzierżawca o numerze konta 006: dopłata w wysokości 1,78 zł. Dzierżawca dokonał uiszczenia tej kwoty w dniu 21.04.2021 r.

W stosunku do dzierżawcy o numerze konta 001 wyjaśnienie złożyła Pani Dorota Cielasińska podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska, cyt.: *„W 2019 r. dzierżawcę "Karczma Zamczysko" Łopata Krzysztof obciążono czynszem dzierżawnym w wysokości 9 593,46 zł. Zgodnie z umową, po uwzględnieniu wskaźnika inflacji za 2018 r. ogłoszonego przez GUS w wysokości 1,6%, czynsz winien wynieś 9 593,81. Różnica wyniosła 0,35 zł.*

W związku z powyższym podstawą do naliczenia czynszu dzierżawnego za 2020 r. była kwota 9 593,46 zł. zamiast kwoty 9 593,81 zł. Wskaźnik inflacji za 2019 r. ogłoszony przez GUS wyniósł natomiast 2,3%. W związku z powyższym czynsz dzierżawny za 2020 r. powinien wynieść 9 814,46 zł. Mylnie obciążono dzierżawcę kwotą 9 913,82 zł.

Podstawą do naliczenia czynszu za 2021 r. stanowić będzie kwota 9 814,46 plus wskaźnik inflacji za 2020 r. ogłoszonego przez GUS w wysokości 3,4%. Odjęta zostanie nadpłata w wysokości 99,01 zł.

Wyliczenie czynszu dzierżawnego należnego za 2021 r.: 10 148,16 zł - 99,01 zł = 10. 049,15 zł." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/7 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

- przypisów na kontach dzierżawców dokonywano w prawidłowych kwotach wynikających z zawartych umów dzierżawy;
- dzierżawcy wnosili opłaty w obowiązujących terminach, za wyjątkiem:
  - dzierżawców o numerach kont: 057, 006, 001, 041, 020, 066 (opóźnienie od 2 dni do 31 dni) dla tych dzierżawców naliczano odsetki od nieterminowych wpłat;
  - dzierżawców o numerach kont: 010 (opóźnienie 1 dzień) dla tego dzierżawcy nie naliczono odsetek;

- łączna kwota dochodów z dzierżawy gruntów, najmu w 2020 roku wyniosła 174.581,13 zł.

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

Jak wynika z zestawienia z tytułu użytkowania wieczystego, w roku 2020 funkcjonowało 4 użytkowników wieczystych:

- Przedsiębiorstwo „Nogat" Sp. z o.o. Kałdowo Wieś, 82-200 Malbork (numer konta 015) – użytkowanie wieczyste 15 działek o nr: 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 i 172/2, obręb Kałdowo Wieś – Rep. A nr 6564/1995 z dnia 28.12.1995 r. Wcześniej zgodnie z w/w aktem notarialnym spółka użytkowała 17 działek – aktem notarialnym Rep. A nr 1747/2006 z dnia 28.03.2006 r. zrzekła się prawa użytkowania wieczystego do działek nr 96/5 i nr 96/9. Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste ponownie ustalono na kwotę 4.506,25 zł brutto = 3.663,62 zł + 842,63 zł VAT (protokół z dnia 01.03.2007r.). Przypisu dokonano w dniu 03.03.2020r.; wpłata nastąpiła terminowo do dnia 31.03.2020 r. – wpłata w dniu 27.03.2020 r.;
- Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Św. Józefa w Malborku (numer konta 020) – użytkowanie wieczyste 6 działek o nr: 97/12, 97/14, 98/4, 98/5, 99/4 i 99/5, obręb Czerwone Stogi – Rep. A nr 629/1993/93 z dnia 04.02.1993 r. – ustalono wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie 6.592.600 zł (zapis w akcie notarialnym to „opłata roczna za grunt będący przedmiotem umowy ***wyniosłaby***"). Uchwałą Nr VI/18/92 Rada Gminy w Malborku z dnia 18 listopada 1992 roku przekazała nieodpłatnie w użytkowanie wieczyste na rzecz parafii w/w działki z przeznaczeniem na urządzenie cmentarza parafialnego. Do dnia kontroli tj. 08.04.2021 r. nie został w tym miejscu utworzony cmentarz w związku z tym dokonano przypisu w dniu 03.03.2020 r. w wysokości 659,26 zł = 535,98 zł + 123,28 zł VAT (kwota po denominacji wcześniej ustalonej wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep. A nr 629/1993/93 z dnia 04.02.1993 r.); wpłata nastąpiła terminowo do 31.03.2020 r. – wpłata w dniu 31.03.2020 r.;
- Redkiewicz Waldemar (numer konta 007) – udział 7/8 w użytkowaniu wieczystym działki nr 251/3, obręb Lasowice Wielkie; Woźniak Grzegorz (numer konta 008) – udział 1/8 w użytkowaniu wieczystym działki nr 251/3, obręb Lasowice Wielkie. Podstawą naliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste jest akt notarialny Rep. A nr 1170/2000 z dnia 15.03.2001 r. Pismem o sygnaturze RG-III-7211/1/2000 z dnia 05.10.2000 r. – ustalono wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie 175 zł. Użytkownikom wieczystym dokonano przypisu w dniu 03.03.2020 r. w wysokościach wynikających z ich udziałów w użytkowaniu wieczystym w działce nr 251/3. Wpłat dokonano w dniu 12.03.2020 r.

(użytkownik wieczysty o numerze konta 008) i w dniu 01.04.2020r. oraz 09.07.2020 r. (użytkownik wieczysty o numerze konta 007) – naliczono odsetki od nieterminowej wpłaty.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w 2020 roku wyniosły kwotę 4.398,38 zł.

Ponadto ustalono, że w roku 2020 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

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

Z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształcało się w prawo własności tych gruntów zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2019 r. poz. 916 ze zm.).

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr X/90/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku ustanowiła zasady udzielania bonifikaty w przypadku wnoszenia opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych zabudowanych na cele mieszkaniowe (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 15.01.2020 r. poz.410) – uchwała weszła w życie w dniu 30.01.2020 r.

W przypadku wniesienia opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów udzielano bonifikaty od tej opłaty w wysokości:

- 70 % w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w terminie do dnia 29 lutego 2020 roku. Warunkiem udzielenia bonifikaty było złożenie wniosku o udzielenie bonifikaty w nieprzekraczalnym terminie do dnia 01.02.2020 r.;
- 60 % w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w terminie do dnia 28 lutego 2021 roku. Warunkiem udzielenia bonifikaty było złożenie wniosku o udzielenie bonifikaty w nieprzekraczalnym terminie do dnia 01.02.2021 r.;
- 50 % w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w terminie do dnia 28 lutego 2022 roku. Warunkiem udzielenia bonifikaty było złożenie wniosku o udzielenie bonifikaty w nieprzekraczalnym terminie do dnia 01.02.2022 r.

Bonifikata nie zostaje udzielona właścicielowi nieruchomości przekształconej na dzień wniesienia opłaty jednorazowej gdy posiada zadłużenie wobec Gminu Malbork z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, rocznej opłaty przekształceniowej lub podatku od nieruchomości oraz gdy nie ureguluje tego zadłużenia przed dniem uiszczenia opłaty

przekształceniowej.

W roku 2020 Wójt Gminy Malbork nie wydawał zaświadczeń w rozumieniu art. 2 ust.1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. W roku 2019 Wójt Gminy Malbork wydał 6 zaświadczeń w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, które skutkowały wpływem w roku 2020 rocznych opłat z tytułu przekształcenia w łącznej kwocie 4.838,26 zł. Przekształcenia te dotyczyły działek:

- nr 36/7 o powierzchni 0,0401 ha zabudowanej budynkiem mieszkalnym w zabudowie bliźniaczej położonej w Nowej Wsi Malborskiej - zaświadczenie nr 1/2019 z dnia 20.12.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia ustalona została w wysokości 272,56 zł. Został złożony w dniu 31.01.2020 r. wniosek o udzielenie bonifikaty w związku z chęcią wpłaty jednorazowej opłaty – udzielono 70% bonifikaty – do zapłaty 1.635,36 zł = (272,56 zł x 20 lat) x 70%; wpłaty jednorazowej opłaty przekształceniowej dokonano w dniu 28.02.2020 r.
- nr 210/1, 210/10 i 210/11 o powierzchni 0,0630 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym w zabudowie zespolonej; działka nr 210/11 stanowi ogródek przydomowy. Działki położone w Stogach - zaświadczenie nr 2/2019 z dnia 20.12.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia ustalona została w wysokości 141,62 zł. Został złożony w dniu 31.01.2020 r. wniosek o udzielenie bonifikaty w związku z chęcią wpłaty jednorazowej opłaty – udzielono 70% bonifikaty – do zapłaty 849,72 zł = (141,62 zł x 20 lat) x 70%; wpłaty jednorazowej opłaty przekształceniowej dokonano w dniu 28.02.2020 r.
- nr 210/2, 210/7 i 210/12 o powierzchni 0,0512 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym w zabudowie zespolonej; działka nr 210/12 stanowi ogródek przydomowy. Działki położone w Stogach - zaświadczenie nr 3/2019 z dnia 20.12.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia ustalona została w wysokości 115,10 zł. Został złożony w dniu 31.01.2020 r. wniosek o udzielenie bonifikaty w związku z chęcią wpłaty jednorazowej opłaty – udzielono 70% bonifikaty – do zapłaty 690,60 zł = (115,10 zł x 20 lat) x 70%. Jak ustalono użytkownik wieczysty na swoim koncie miał nadpłatę w wysokości 115,10 zł która została potrącona z wysokości opłaty jednorazowej 690,60 zł – nadpłata 115.10 zł = 575,50 zł - wpłaty jednorazowej opłaty przekształceniowej w wysokości 575,50 zł dokonano w dniu 28.02.2020 r.
- nr 210/3, 210/9 i 210/13 o powierzchni 0,503 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym

w zabudowie zespolonej; działka nr 210/13 stanowi ogródek przydomowy. Działki położone w Stogach - zaświadczenie nr 4/2019 z dnia 20.12.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia ustalona została w wysokości 113,07 zł. Został złożony w dniu 31.01.2020 r. wniosek o udzielenie bonifikaty w związku z chęcią wpłaty jednorazowej opłaty – udzielono 70% bonifikaty – do zapłaty 678,42 zł = (113,07 zł x 20 lat) x 70%; wpłaty jednorazowej opłaty przekształceniowej dokonano w dniu 28.02.2020 r.

- nr 210/4, 210/8 i 210/14 o powierzchni 0,0525 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym w zabudowie zespolonej; działka nr 210/14 stanowi ogródek przydomowy. Działki położone w Stogach - zaświadczenie nr 5/2019 z dnia 20.12.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia ustalona została w wysokości 118,02 zł. Wpłaty opłaty rocznej z tytułu przekształcenia za rok 2019 wniesiono w dniu 28.09.2020 r. wraz z odsetkami (termin płatności wypadał na dzień 29.02.2020 r. – 212 dni po terminie); Wpłaty opłaty rocznej z tytułu przekształcenia za rok 2020 wniesiono w dniu 28.09.2020 r. i 30.09.2020 r. wraz z odsetkami (termin płatności wypadał na dzień 31.03.2020 r. – 181 i 183 dni po terminie);
- nr 210/5, 210/6 i 210/15 o powierzchni 0,0640 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym w zabudowie zespolonej; działka nr 210/15 stanowi ogródek przydomowy. Działki położone w Stogach - zaświadczenie nr 6/2019 z dnia 20.12.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia ustalona została w wysokości 143,87 zł. Został złożony w dniu 31.01.2020 r. wniosek o udzielenie bonifikaty w związku z chęcią wpłaty jednorazowej opłaty – udzielono 70% bonifikaty – do zapłaty 863,22 zł = (143,87 zł x 20 lat) x 70%; wpłaty jednorazowej opłaty przekształceniowej dokonano w dniu 28.02.2020 r.

W wyniku kontroli czynności związanych w wydaniem zaświadczeń ustalono, co następuje:

- opłatę za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono zgodnie z zapisami art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów - wysokość opłaty jest równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia;
- zaświadczenia potwierdzające przekształcenia Wójt Gminy Malbork wydawał w terminie nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia przekształcenia; zawiera wszystkie dane wymagane ustawą, między innymi: zawiera oznaczenie nieruchomości gruntowej lub lokalowej, według ewidencji gruntów i budynków oraz ksiąg wieczystych prowadzonych dla tych nieruchomości; potwierdza przekształcenie oraz zawiera informuje o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty przekształceniowej; wysokości i okresie wnoszenia tej opłaty,

a także możliwości wniesienia opłaty, o której mowa w art.7 ust.7, i zasadach jej wnoszenia. Zaświadczenie zawiera pouczenie o możliwości złożenia wniosku, o którym mowa w art.6 ust.1.;

- we wszystkich przypadkach zastosowano stosowną bonifikatę zgodnie z zapisami uchwały Rady Gminy Malbork Nr X/90/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku.

3.3.5. Nabycie/nieodpłatne przekazanie nieruchomości gruntowych pod drogi i ciągi pieszo-rowerowe.

W roku 2020 Gmina Malbork nie nabyła/otrzymała w formie darowizny/nabycia w drodze pierwokupu nieruchomości gruntowych.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Stan zadłużenia w czynszu dzierżawnym na dzień 31.12.2020r. wyniósł kwotę łączną 278,88 zł. W użytkowaniu wieczystym i sprzedaży na raty nie wystąpiło zadłużenie. Kontroli poddano 4 dzierżawców z najwyższym zadłużeniem – jest to łączna kwota 210,20 zł stanowiąca 75,37 % ogółu zadłużenia w czynszu dzierżawnym.

Podejmowane czynności windykacyjne w zakresie dochodów z majątku przedstawiono w formie tabelarycznej i ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/4 Załącznika Nr 2*** do protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W roku 2020 Wójt Gminy Malbork wydał decyzji zezwalających na usunięcie drzew na podstawie złożonych wniosków (nie ustalano wysokości opłat). Kontroli poddano decyzje wydane w II półroczu 2020 roku:

- decyzja nr RG-III-6131/52/d/2020 z dnia 15.09.2020 r. zezwalająca na usunięcie z działki nr 179 obręb Kraśniewo – 1 sztuki drzewa – kasztanowiec zwyczajny (w pasie drogi powiatowej nr 2904G Cisy- Pogorzała Wieś – DP 2901G. Do końca roku 2021 należało dokonać nasadzeń zastępczych w ilości 1 sztuka drzewa – brzoza brodawkowata na działce nr 10 obręb Nowa Wieś.
- decyzja nr RG-III-6131/80/a/2020 z dnia 24.11.2020 r. zezwalająca na usunięcie z działki nr 24/31 obręb Szawałd – drzewa – topola kanadyjska; wykonanie prac miało nastąpić do dnia 28.02.2021 r. Nie zobowiązano strony wnioskującej wycinkę do nasadzeń zastępczych; jedynie zobowiązano do uporządkowania całości terenu po dokonaniu wycinki drzewa.
- decyzja nr RG-III-6131/79/c/2020 z dnia 31.12.2020 r. zezwalająca na usunięcie z działek

w pasie drogowym dróg powiatowych nr: 2904G Cisy- DP 2901G; nr 2919 Nowy Staw-Malbork; nr 2920G Stogi – DK22; nr 2929G Kamionka – Lasowice Wielkie – usunięcie 16 sztuk drzew. Do końca roku 2022 należało dokonać nasadzeń zastępczych w ilości 16 sztuk drzew na działce nr 10 obręb Nowa Wieś.

- decyzja nr RG-III-6131/78/a/2020 z dnia 25.11.2020 r. zezwalająca na usunięcie z działek nr 283, 284 i 358 obręb Lasowice Wielkie – krzewów 126 m^2. Nie zobowiązano strony wnioskującej wycinkę do nasadzeń zastępczych; jedynie zobowiązano do uporządkowania całości terenu po dokonaniu wycinki drzewa.
- decyzja nr RG-III-6131/72/a/2020 z dnia 27.10.2020 r. zezwalająca na usunięcie 41 sztuk drzew z działek nr 131, 132/4 obręb Grobelno i nr 13/2 obręb Lasowice Małe. Do końca roku 2021 należało dokonać nasadzeń zastępczych w ilości 41 sztuk drzew na działce nr 10 obręb Nowa Wieś.

3.4.2. Wpływy z usług i innych dochodów.

W 2020 roku w Urzędzie Gminy Malbork zaksięgowano:

Lp.	*Rozdział*	*Kwota(zł)*	*Tytuł*
§ 0830 – wpływy z usług			
1.	85228	33.762,12	Opłaty za usługi opiekuńcze
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów			
2.	75023	37.139,82	Wynagrodzenie płatnika + zwrot 50% ZUS za miesiąc marzec (COVID-19)
3.	75085	12.706,25	
4.	75814	1.465,48	
5.	80101	56.467,17	
6.	80103	228.972,92	
7.	85219	15.400,73	

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2020.

Realizację planu wydatków za 2020 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego). Kontrola ta nie wykazała przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2020

wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Malbork (w przypadku Wójta Gminy Malbork kontrolą objęto wynagrodzenia także z okresu wcześniejszego), w którym zatrudnionych było:

- na 1.01.2020 r. - 20 osób/19,50 etatu,
- na 31.12.2020 r. - 21 osób/20,00 etatu.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 11 pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy Malbork (według stanu na 31.12.2020 r.):

- Wójt Gminy Malbork,
- Sekretarz/Zastępca Gminy Malbork,
- Skarbnik Gminy Malbork,
- Inspektor ds. obrony cywilnej i reagowania kryzysowego,
- Referent ds. obsługi kasowej,
- Podinspektor ds. księgowości podatków i opłat,
- Podinspektor ds. budownictwa, planowania przestrzennego, mieszkalnictwa, drogownictwa i infrastruktury terenowej oraz zamówień publicznych,
- 2 Specjalistów ds. księgowości budżetowej,
- Referent ds. gospodarki odpadami,
- Konserwator.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2020,
- listy płac za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2020 roku.

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Malbork funkcjonuje *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Malbork* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 31/2018 z dnia 25 maja 2018 roku (z mocą obowiązywania od dnia 19.05.2018r.).

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego w roku 2018 określała uchwała Rady Gminy Malbork Nr II/6/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta opierać się będzie na następujących składnikach: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.300,00 zł, dodatek funkcyjny

1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.160,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 15% w kwocie 795,00 zł; **ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 10.155,00 zł.** Jak ustalono wynagrodzenie w powyższej kwocie było wypłacane Wójtowi do 30 czerwca 2018 r.

- uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXXIV/290/2018 z dnia 08 czerwca 2018 roku ustalono nowe wynagrodzenie dla Wójta Gminy Malbork - zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta składać się będzie z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.640,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 15% w kwocie 705,00 zł; **ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 9.945,00 zł**. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01 lipca 2018 roku.
- w kadencji 2018-2023 wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego określona została uchwałą Rady Gminy Malbork Nr II/10/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta składać się będzie z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.640,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę.

	Wynagrodzenie zasadnicze	*Dodatek funkcyjny*	*Dodatek specjalny*	*Dodatek stażowy*	*Miesięczne brutto*
19.11.2018r. – 31.10.2019r.	4700 zł	1900 zł	2640 zł	16% - 752 zł	9.992,00 zł
01.11.2019r. – 31.10.2020r.	4700 zł	1900 zł	2640 zł	17% - 799 zł	10.039,00 zł
01.11.2020r. – 31.10.2021r.	4700 zł	1900 zł	2640 zł	18% - 846 zł	10.086,00 zł

- wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Malbork* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 31/2018 z dnia 25 maja 2018 roku;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez podinspektora ds. Biura Rady i Kadr Panią Agnieszkę Słupczewską; adnotacje o kontroli formalno-rachunkowej dokonanej przez specjalistę ds. księgowości budżetowej Panią Aleksandrę Dombrowską; zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Malbork;

- dokonano prawidłowego zaszeregowania i ustalania dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku stażowego, za wyjątkiem ustalenia wysokości dodatku stażowego dla podinspektora ds. księgowości podatków i opłat. Jak ustalono pracownik na dzień 01.01.2020 r. przepracował 17 lat 1 miesiąc i 18 dni (odbyty staż absolwencki w okresie od 01.07.2001 r. do 30.11.2001 r. oraz umowa o pracę w Urzędzie Gminy w Malborku od dnia 15.04.2003 r.) - dodatek stażowy od stycznia 2020 roku winien wynieść 17% wynagrodzenia zasadniczego (3.450 zł) czyli 586,50 zł. Jak ustalono nie wliczono pracownikowi do wysługi lat odbytego stażu absolwenckiego w wysokości 5 miesięcy, co spowodowało zaniżenie dodatku stażowego w miesiącach styczeń-kwiecień (wypłacano dodatek stażowy w wysokości 16%) oraz miesiącu grudniu 2020 roku (wypłacono dodatek stażowy w wysokości 17%) - kiedy to pracownik ma już przepracowane 18 lat i 17 dni – dodatek stażowy w tym miesiącu winien wynieść 18% wynagrodzenia zasadniczego (3.450 zł) czyli 621 zł. W trakcie trwania kontroli dokonano wyrównania dodatku stażowego za miesiące roku 2020 oraz za styczeń 2021 roku. Tabelaryczne zestawienie różnic w wypłacie dodatku stażowego za lata 2020 i 2021 złożyła Pani Agnieszka Słupczewska podinspektor ds. Biura Rady i Kadr. Jak ustalono pracownikowi wypłacono w dniu 25.02.2021 r. wyrównanie dodatku stażowego za rok 2020 w łącznej kwocie 172,50 zł i wyrównanie dodatku stażowego za rok 2021 (miesiąc styczeń) w kwocie 36,50 zł (lista płac nr 6/02/2021 z dnia 25.02.2021 r. oraz nr 5/02/2021 z dnia 25.02.2021 r.) – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/8 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

Według sporządzonego przez podinspektora ds. Biura Rady i Kadr Panią Agnieszkę Słupczewską zestawienia urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Malbork ustalono co następuje:

Rok	Ilość dni urlopu Wójta Gminy Malbork			
	Należny urlop w danym roku + niewykorzystany urlop za poprzednie lata	Wykorzystany urlop	Niewykorzystany urlop (pozostały do wykorzystania)	Wypłacony ekwiwalent
2014	26+15	29	12	-
2015	26+12	34	4	-

2016	26+4	27	3	-
2017	26+3	16	13	-
2018	26+13	35	4	-
2019	26+4	26	4	-
2020	26+4	23	7	-

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2020, należne za rok 2019.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 11 pracowników urzędu (osoby poddane kontroli w rozdziale 3.5.1. protokołu).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2019, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 (listy płac nr: 13/2/2020 i 13/1/2020 z dnia 05.03.2020 r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2019, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z § 6 *Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Malbork* wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 31/2018 z dnia 25 maja 2018 roku w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Jak ustalono w roku 2019 wypłacono nagrody w łącznej kwocie 34.000 zł w miesiącu grudniu 2020 roku (wysokość nagród oscylowała w kwotach od 90,00 zł do 2.610 zł). W aktach osobowych pracowników wpięte zostały pisma informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Ponadto ustalono, że w roku 2020 przyznano i wypłacono ***2 nagrody jubileuszowe*** w łącznej kwocie 14.934,38 zł, sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin - wynagrodzenia osobowe pracowników". Kontroli poddano obie nagrody:

- 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 12.480 zł wypłacona dla konserwatora - palacza (pismo z dnia 14.09.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 16.09.2020 r. pracownik przepracował 45 lat. Ujęcie na liście płac nr 25/1/2020 z dnia 18.09.2020 r.; przelewu dokonano w dniu

18.09.2020 r.;

- 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 2.454,38 zł wypłacona dla referenta ds. gospodarki odpadami (pismo z dnia 11.12.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 15.12.2020 r. pracownik przepracował 20 lat. Ujęcie na liście płac nr 25/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.; przelewu dokonano w dniu 15.12.2020 r.

Jak ustalono w trakcie kontroli:

- pracownicy udokumentowali w aktach osobowych prawo do powyższych nagród – świadectwa pracy i zaświadczenia o pobieraniu zasiłków,
- wypłata nagród jubileuszowych następowała zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U z 2018 r. poz. 936).

3.5.4. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.*

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zrealizowane w rozdziale 75023 § 4210 i § 4300 w miesiącach styczeń – marzec 2020 roku (łącznie 46 faktur), których kwota przekroczyła:

- 300,00 zł – w § 4210 (29 faktur na łączną kwotę 27.364,95 zł);
- 1.000 zł – w § 4300 (17 faktur na łączną kwotę 56.966,64 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod ***poz. III/9 Załączniku Nr 2*** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- zaangażowanie środków zostało dokonane przed dokonaniem zapłaty faktury,
- zapłata za faktury następowała w terminach (skontrolowano na podstawie wydruku konta analitycznego kontrahenta i WB);
- dokonywano prawidłowego zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,

- na fakturach/rachunkach widnieje dekretacja księgowa,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Wystąpiły dwa przypadki dokonywania poprawek korektorem przy kontroli dokumentu, czyli sprawdzeniu: pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych; pod względem merytorycznym i legalności; pod względem gospodarności i celowości; pod względem formalnym i rachunkowym; dekretacji. Dotyczy to faktur ujętych pod numerami dowodów księgowych: 0129/7/W/20 i 0168/01/W/20.

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Malbork Zarządzeniem Nr 104/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku ustalił *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro w Urzędzie Gminy Malbork;* Zarządzeniem Nr 27a/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku dokonano zmiany zapisu kwoty 14.000 euro na kwotę 30.000 Euro.

W Regulaminie zapisano:

- § 3 – Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób wyczerpujący i jednoznaczny, za pomocą cech technicznych i jakościowych, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty. Przedmiot zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. W wyjątkowych sytuacjach jeżeli jest to uzasadnione specyfikacją przedmiotu zamówienia, a Zamawiający nie może dokonać właściwego opisu, wskazaniu takiemu winien towarzyszyć zwrot „lub równoważny".
- § 4 – Udzielanie zamówień publicznych odbywa się z zachowaniem zasad celowości, gospodarności i legalności.

W urzędzie nie prowadzi się rejestru małych zamówień. Z uzyskanych informacji ustnych od Sekretarza Gminy Pana Wojciecha Łukasiewicza w roku 2020 dokonano realizacji dwóch zamówień z zakresu wydatków bieżących. Kontroli poddano postępowanie – zakupu laptopów, tabletów, oprogramowania, zestawów słuchawkowych i etui do tabletów na łączną kwotę 54.512,25 zł brutto.

Zakup dofinansowany został w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr 1 „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu" działania 1.1: „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach" dotycząca realizacji projektu grantowego pn. Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej.

Gmina Malbork w dniu 22.05.2020 r. złożyła wniosek o przyznanie grantu – wnioskowana kwota to 54.670,14 zł w tym 10.193,33 zł VAT.

W dniu 01.06.2020 r. została podpisana umowa o powierzenie grantu o numerze 579-20-71-098 pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa z siedzibą w Warszawie - OPERATOREM a Gminą Malbork reprezentowaną przez Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Liszewskiej.

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 30/2020 z dnia 15 czerwca 2020 roku dokonano zmiany budżetu Gminy wprowadzając dochód w kwocie 54.670,14 zł ujęty w rozdziale 80101 § 2057 oraz wydatek w kwocie 54.670,14 zł ujęty w rozdziale 80101 § 4217.

Planowano zakup:

- 14 sztuk laptopów wraz z Office 2019 Molp std i zestawami słuchawkowymi;
- 10 sztuk tabletów z etui oraz zestawem słuchawkowym.

Ministerstwo Finansów przekazało środki w kwocie 54.670,14 zł w dniu 17.06.2020 r.

Zapytanie ofertowe wysłano do 5 wykonawców:

1) Elektron s.c. Systemy audiowizualne i konferencyjne z siedzibą w Olsztynie;
2) BCS Holisz, Jaworski Spółka Jawna z siedzibą w Płocku;
3) S.T. Media Tomasz Szczypek z siedzibą w Warszawie;
4) AV Multimedia Małysz i Spółka jawna z siedzibą w Kielcach;
5) Image Recording Solutions Pomorze Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.

Otrzymano mailowo oferty od:

1) Elektron s.c. Systemy audiowizualne i konferencyjne z siedzibą w Olsztynie – 62.102,70 zł brutto;
2) BCS Holisz, Jaworski Spółka Jawna z siedzibą w Płocku – 60.146,00 zł brutto;
3) S.T. Media Tomasz Szczypek z siedzibą w Warszawie – 59.509,86 zł brutto;
4) AV Multimedia Małysz i Spółka jawna z siedziba w Kielcach – 57.812,46 zł brutto;
5) Image Recording Solutions Pomorze Sp. z o.o. z siedziba w Gdańsku – 54.512,25 zł brutto.

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę nr 5 - Image Recording Solutions Pomorze Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – 54.512,25 zł brutto.

Dostawca sprzętu wystawił fakturę VAT nr GD/0101/20 z dnia 23.07.2020 r. na łączną kwotę 54.512,25 zł (termin płatności wyznaczono na 06.08.2020 r. – zapłaty dokonano w dniu 05.08.2020 r. WB 134/2020). Podpisano protokół zdawczo odbiorczy w dniu 23.07.2020 r.

Laptopy i tablety rozdysponowano pomiędzy dwie szkoły podstawowe:

- Protokół przekazania nr 1/2020 z dnia 03.08.2020 r. sprzętu komputerowego i oprogramowania MS Office – Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork;
- Protokół przekazania nr 2/2020 z dnia 03.08.2020 r. sprzętu komputerowego i oprogramowania MS Office – Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej.

Zakupiony sprzęt ubezpieczono – polisa nr PLBP10003807/5 zawarta w dniu 24.07.2020 r. na kwotę 157,89 zł.

Dnia 16.11.2020 r. Gmina Malbork elektronicznie złożyła wniosek Rozliczenie grantu. Rozliczenie zostało uznane za prawidłowe.

3.5.5. *Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)*

Kontrolą objęto 2020 rok.

Jak ustalono w Urzędzie Gminy funkcjonuje Zarządzenie Wójta Gminy Malbork Nr 5/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku *w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Malbork.* W załączniku nr 1 do *Instrukcji,* w tabeli nr 3 zapisano, iż prawidłowo wypełnioną delegację składa się w dziale księgowości w ciągu 14 dni od zakończenia podróży służbowej. Rozliczenie delegacji w kasie następuje po uprzednim sprawdzeniu rozliczenia delegacji pod względem rachunkowym i merytorycznym oraz po zatwierdzeniu przez Wójta lub Zastępcę Wójta. Dokument zmieniono zarządzeniem o nr 96/2017 z dnia 27.12.2017 r. (aktualizacja załącznika nr 1, tabeli nr 3 dotyczącej spraw administracyjno- gospodarczych). W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z Zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Malbork z dnia 11.06.2013 r. *w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy z tytułu używania przez pracowników pojazdów do celów służbowych* (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania), a mianowicie:

1) dla samochodu osobowego:
   a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm^3 – 0,5214 zł,
   b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm^3 – 0,8358 zł;
2) dla motocykla – 0,2302 zł,
3) dla motoroweru – 0,1382 zł.

Jednostka prowadzi książkowy rejestr delegacji. Kontrolą objęto rozliczenie wszystkich delegacji krajowych pracowników z 2020 r., tj. 13 delegacji od nr 1 do 9, oraz nr 11, 14, 15 i 16 (wykaz konta 409-750-75023-4410 oraz 405-750-75023-4700 za okres od stycznia do grudnia 2020 r.).

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych

i podpisywanych przez Wójta/Zastępcę Wójta (w przypadku delegacji wójta – wystawiającym zastępca), w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe, miejsce podróży, cel podróży (za wyjątkiem delegacji nr 6), czas trwania podróży, określenie środka transportu;

- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu; gdy podróż służbowa odbywała się środkami komunikacji publicznej załączano odpowiednie bilety;
- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż terminowo przekazywano delegacje celem rozliczenia – w terminie nie dłuższym niż 14 dni po zakończonej podróży służbowej;
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2020 roku nie realizowano zagranicznych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Malbork. Nie wystąpiły przypadki wypłaty zaliczki na podróże służbowe.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania przez pracowników w celach służbowych, prywatnych samochodów osobowych do jazd lokalnych, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej pomiędzy pracownikiem, a pracodawcą. Zwrot kosztów następuje w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość ustalana jest zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...). Ryczałt wypłacany jest po zakończeniu danego miesiąca na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika. Wysokość zwrotu kosztów ustalana będzie jako iloczyn wykazanej liczby km oraz obowiązującej stawki za 1 km przebiegu.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie Wójta nr 37/2013 z dnia 11.06.2013 r. *w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy z tytułu używania przez pracowników pojazdów do celów służbowych.*

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało 9 umów zawartych z pracownikami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartych z:

- podinspektorem ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji i ochrony środowiska (umowa z dnia 01.07.2009 r., limit 200 km),
- inspektorem ds. Obrony Cywilnej, OSP, Zarządzania Kryzysowego (umowa z dnia 28.03.2018 r., limit 100 km),
- Wójtem (umowa z dnia 01.04.2019 r., limit km 300),

- podinspektorem ds. informacji publicznej, ewidencji działalności gospodarczej, agroturystyki, prac społeczno- użytecznych, BHP (umowa z dnia 01.09.2014 r., limit 50 km),
- Sekretarzem (umowa z dnia 24.01.2013r., limit km 300),
- Konserwatorem, palacz (umowa z dnia 01.05.2006 r., limit km 300),
- referentem ds. obsługi kasowej (umowa z dnia 01.06.2020 r., limit 150 km),
- podinspektorem ds. gospodarki odpadami (umowa z dnia 06.04.2016 r., limit 200 km),
- podinspektorem ds. budownictwa, planowania przestrzennego, mieszkalnictwa, drogownictwa, infrastruktury terenowej oraz zamówień publicznych (umowa na czas nieokreślony z dnia 01.02.2011 r. – obowiązuje na pojazd o nr rej. GMB 44NW oraz zawarta w dniu 09.12.2020 r., na czas nieokreślony – obowiązuje na pojazd o nr rej. GMB18XR; obie dotyczą limitu km 300; nie dokonano unieważnienia umowy względem zmiany środka transportu).

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wobec trzech osób zobowiązanych do przedkładania oświadczeń w II półroczu 2020 roku, są to: Wójt, sekretarz oraz podinspektor ds. gospodarki odpadami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- osoby uprawnione do otrzymania zwrotu kosztów dojazdu przedłożyły oświadczenia, które stanowiły podstawę do sporządzenia listy płac nr: 14/1/2021 za m-c 12/2020, 15/22/2020 za m-c 11/2020, 15/21/2020 za m-c 10/2020, 15/18/2020 za m-c 09/2020, 15/17/2020 za m-c 08/2020, 15/15/2020 za m-c 07/2020;
- w oświadczeniach wykazywano prawidłowe limity km stanowiące podstawę do obliczenia stawki zwrotu;
- nie wystąpiły przypadki nieprawidłowego wyliczenia kwoty ryczałtu.

3.5.6. <u>Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)</u>

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

- Nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących Przewodniczącemu Rady – „z tytułu podróży służbowych Przewodniczącemu Rady przysługuje dieta i zwrot kosztów w wysokości i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31.07.2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych (...). Wyznacza się Wiceprzewodniczącego Rady Gminy do określenia treści polecenia wyjazdu służbowego Przewodniczącego Rady";

- Nr XXXV/297/2018 z dnia 06 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad zwrotu radnym kosztów podróży służbowych- „rozliczenie kosztów podróży przez radnego musi być dokonane w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży",

W roku 2020 w Urzędzie Gminy Malbork nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe radnych w kraju/ za granicą.
Na koncie 409-750-75022-3030 za okres od 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. zaewidencjonowano jedynie wypłaty diet dla radnych.

3.5.7. *Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym*

W okresie objętym kontrolą tj. w 2020 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy ustalono w drodze Uchwały Rady Gminy Malbork:
A) Nr II/20/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet przysługujących Radnym - § 1. Dieta z tytułu pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Przewodniczącego Komisji Stałej Rady Gminy, Wiceprzewodniczącego Komisji Stałej Rady Gminy oraz Radnego - członka Komisji Stałej Rady Gminy ma charakter zryczałtowany i wynosi:
1) Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 900 zł,
2) Przewodniczący Komisji Stałej Rady Gminy – 700 zł,
3) Wiceprzewodniczący Komisji Stałej Rady Gminy – 650 zł,
4) radny, członek Komisji Stałej Rady Gminy – 600 zł.
Radnemu przysługuje tylko jedna dieta. § 2 Diety wypłaca się Radnym miesięcznie z dołu w terminie do dnia 10 następnego miesiąca. § 3 Dieta ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność Radnego na Sesji Rady Gminy oraz za każdą nieobecność Radnego na posiedzeniach Komisji.
B) Nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących Przewodniczącemu Rady - § 1. Dla Przewodniczącego Rady ustala się zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 75% kwoty bazowej, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym. §2. Dietę wypłaca się miesięcznie z dołu w terminie do dnia 10 następującego miesiąca. § 3. Zryczałtowana dieta ulega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność Przewodniczącego Rady na Sesji Rady Gminy. § 4. W przypadku zmiany kwoty bazowej, o której mowa w § 1 nowe kwoty ustala się wg. zasad określonych w niniejszej uchwale i obowiązują one od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ogłoszona została ustawa budżetowa.
Przewodniczącemu Rady w 2020 roku wypłacano dietę w wysokości 1.342 zł.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone Radnym w II półroczu 2020 roku. Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet (potrącenia za nieobecność na sesji Rady), na podstawie list obecności:

- posiedzeń Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego,
- posiedzeń Komisji Spraw Społecznych,
- posiedzeń Komisji Skarg Wniosków i Petycji.
- obrad sesji Rady Gminy,
- listy wypłat diet radnym za miesiące od stycznia do czerwca 2020 roku.

W wyniku kontroli list nr 02/2020 (styczeń) - dowód księgowy 0186, 03/2020 (luty) - dowód księgowy 0343, 04/2020 (marzec) - dowód księgowy 0457, 05/2020 (kwiecień) – dowód księgowy 0526, 06/2020 (maj) – dowód księgowy 0656, 07/2020 (czerwiec) – dowód księgowy 0815 stwierdzono, że ustalano prawidłową wysokość diet miesięcznych wypłacanych Radnym Rady Gminy, Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącemu, diety wypłacano terminowo. Ponadto Wójt Gminy pan Marcin Kwiatkowski przedłożył kontrolującym oświadczenie cyt. „Niniejszym oświadczam, że w Gminie Malbork nie ma pracowników samorządowych, którzy jednocześnie sprawują funkcję radnego". Dokument ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/ Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

Rozliczenia z sołtysami

Rada Gminy Malbork w dniu 27.12.2018 r. podjęła uchwałę nr III/21/2018 w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowej dla sołtysów jako organu wykonawczego jednostki pomocniczej. Sołtysi otrzymują dietę z tytułu pełnienia funkcji organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołectwa, w tym za udział w sesji Rady Gminy Malbork, w wysokości 250 zł miesięcznie. Dieta ulega obniżeniu o 15% za nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji Rady odbytej w miesiącu, za który należna jest dieta. Z tytułu podróży służbowych, na podstawie polecenia wyjazdu podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy sołtysom przysługuje dieta, zwrot kosztów przejazdu, noclegów i innych udokumentowanych wydatków na warunkach określonych w rozporządzeniu na podstawie art. 775 §2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Uchwała weszła w życie z dniem 01.01.2019 r.

Kontroli poddano prawidłowość naliczonych diet dla sołtysów wypłaconych za I kwartał 2020 roku. Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 409-750-75095-3030 za okres od 01.01.2020 r. - 31.03.2020 r. na którym zaewidencjonowano wypłaty diet dla sołtysów; listy wypłat - nr 02/2020 (styczeń), 03/2020 (luty) i 04/2020 (marzec) oraz wyliczenia prawidłowej

wysokości miesięcznej diety. Nieprawidłowości nie stwierdzono, diety wypłacano terminowo.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W badanym okresie (2020 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Malbork i jednostkach organizacyjnych podległych Urzędowi Gminy*, stanowiącym Załącznik do zarządzenia Nr 12/2018 Wójta Gminy Malbork z dnia 01 lutego 2018 roku.

W regulaminie określono m. in.:

- zasady tworzenia ZFŚS oraz zasady gospodarowania środkami Funduszu (Fundusz tworzony jest w Urzędzie Gminy Malbork oraz jednostkach organizacyjnych mu podległych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku oraz Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku) – na podstawie zawartej w dniu 23.04.2013 r. umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej;
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie ZFŚS – m.in. na dofinansowanie wczasów pod gruszą; dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowa, organizowanie imprez okolicznościowych i pracowniczych, pomoc świąteczna dla pracowników, emerytów, rencistów w postaci paczek, bonów, w postaci finansowej; paczki świąteczne dla dzieci pracowników; zapomogi socjalne; zapomogi losowe i na pożyczki mieszkaniowe.

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy Malbork na wyodrębnionym rachunku bankowym. Zakładowym Funduszem Świadczeń Społecznych objęci są emeryci i renciści; urząd zatrudnia osoby niepełnosprawne – nie zwiększano na osoby niepełnosprawne wysokości odpisu.

Kontrolę prawidłowości naliczenia i dokonywania odpisu na ZFŚS ograniczono jedynie do pracowników Urzędu Gminy Malbork.

Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS – Urząd Gminy Malbork przedstawiono w tabeli:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość
1.	Odpis w 2020 roku na: - 1-go pracownika: - emeryta i rencistę, osobę niepełnosprawną:	 1.550,26 zł 258,38 zł
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych pracowników: Odpis podstawowy ustalono na kwotę - liczba emerytów i rencistów Odpis podstawowy ustalony na kwotę	 24,50 37.981,37 zł 8,00 2.067,04 zł

	RAZEM	**40.048,41 zł**
3.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - rzeczywista liczba zatrudnionych pracowników - liczba emerytów i rencistów	**35.552,66 zł** 21,60 x 1.550,26 zł 8,00 x 258,38 zł
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę (odpis przekazano w dniu 15.05.2020 r.) – 75% odpisu podstawowego	30.036,31 zł
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę (odpis przekazano w dniu 28.09.2020 r.) – pozostałe 25 % odpisu	10.012,10 zł
6.	Korekta (+/-) w dniu 18.12.2020 r.	- 4.495,75 zł
7.	Odpis przekazany do 31.12.2020 r. po dokonanej korekcie	**35.552,66 zł**

Wyliczeń w wierszu 3 dokonano na podstawie danych sporządzonych przez panią Agnieszkę Słupczewska podinspektora ds. Biura Rady i Kadr – tabele załączono do akt roboczych pod ***pozycją III/10 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

W uchwale nr XI/97/2019 Rady Gminy Malbork z dnia 27 grudnia 2019 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2020 rok* zaplanowano odpis na ZFŚS w kwocie 36.000 zł. Zmian dokonano uchwałą Nr XIII/108/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku – zwiększenie o kwotę 5.000 zł. Na dzień 31.12.2020 r. plan odpisu na ZFŚS zamknął się kwotą 41.000 zł.

Komisja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na posiedzeniu zorganizowanym w dniu:

- 21.01.2020 r. zatwierdziła preliminarz wydatków Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2020 – na świadczenia „Wczasy pod gruszą", zapomogi, wypłatę pożyczek mieszkaniowych, organizację dnia samorządowca;
- 23.11.2020 r. zatwierdziła preliminarz wydatków Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2020 – na ekwiwalent na paczki świąteczne dla dzieci pracowników; ekwiwalent świąteczny dla pracowników; organizację spotkania opłatkowego.

Rozliczenie wydatków ze środków ZFŚS za roku 2020 przedstawiało się następująco:

Rodzaj świadczenia	**Kwota (w zł)**	**Kwota dotycząca jedynie pracowników urzędu (w zł)**
BO – 5.614,18 zł Kapitalizacja odsetek – 84,59 zł Przekazany odpis na 2020 roku za wszystkie osoby objęte ZFŚS – 75.595,90 zł Spłaty pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami – 27.050,00 zł **RAZEM - 108.344,67 ZŁ**		
- pożyczki mieszkaniowe	15.000,00	12.000,00
- paczki świąteczne dla dzieci	2.380,00	1.260,00
- pomoc finansowa na zakupy świąteczne	26.300,00	11.350,00

- wczasy pod gruszą	34.188,00	13.272,00
- zapomogi	1.000,00	1.000,00
- podatek	1.506,00	629,00
RAZEM WYDATKI :	**80.374,00**	**39.511,00**
BZ - 27.970,67 zł		

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania kwot na pożyczki mieszkaniowe i wypłatę zapomogi losowej. W roku 2020 udzielono 5 pożyczek mieszkaniowych w wysokości 3.000 zł każda dla pracowników oraz wypłacono jedną zapomogę – w wysokości 1.000 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy Malbork na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- przestrzegano zasad określonych przepisami wewnętrznymi, dotyczących wykorzystania środków z Funduszu;
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym Regulaminem,
- odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane.

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

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Malbork uzyskała dochód (Rb-27S *korekta*, rozdział 75618 § 048) w wysokości 97.340,91 zł. Plan wydatków (po zmianach) ujętych w budżecie gminy na rok 2020:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii" zamknął się na dzień 31.12.2020 r. kwotą 12.000,00 zł; wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 2.600,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" zamknął się na dzień 31.12.2020 r. kwotą 140.249,53 zł; natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 23.758,98 zł.

Łączne zrealizowane wydatki w w/w rozdziałach w roku 2020 stanowiły kwotę 26.358,98 zł i były niższe o 70.981,93 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2020. Informację w sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Małgorzata Liszewska cyt. *„Niewykorzystane środki uzyskane z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2020 rok w wysokości 70.981,93 zł oraz środki niewykorzystane z lat poprzednich w wysokości 42.249,53 zł (łącznie*

113.231,46 zł) zostaną wprowadzone po stronie przychodów i wydatków w roku 2021 Uchwałą Rady Gminy Malbork przy najbliższej zmianie uchwały budżetowej na 2021 rok. Szczegółowe rozliczenie środków w załączeniu." Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod ***pozycją III/11 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu.

Kontrolującym przedłożono podjętą w trakcie trwania kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałę Rady Gminy Malbork nr XXI/176/20201 z dnia 29.04.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malbork na 2021 r. - § 5 „Dokonuje się zwiększenia wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii w wysokości 113.231,46 zł."

Ponadto uzyskano ustne informacje, iż Gmina nie posiada wyodrębnionego rachunku dotyczącego poboru opłaty alkoholowej. Wyliczenie dokonywane jest w oparciu o dane księgowe w zakresie wykonanych dochodów i wydatków- szczegółowe rozliczenie w załączeniu.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok wprowadzony został uchwałą Rady Gminy Nr XI/102/2019 z dnia 27.12.2019 r. W dokumencie w załączniku nr 1 do uchwały podano harmonogram realizacji zadań gminnego programu profilaktyki, określono poszczególne zadania oraz termin realizacji (wszystkie zadania prowadzone są w skali „całego roku"), m.in.:

1. Dofinansowanie zajęć, konkursów z elementami terapii organizowanych w świetlicach wiejskich;
2. Dofinansowanie zajęć profilaktycznych z elementami terapii uzależnień odbywających się w szkołach;
3. Finansowanie imprez artystycznych, turystycznych, rekreacyjno – sportowych zawierających elementy terapii uzależnień dla dzieci i młodzieży naszej gminy;
4. Dofinansowanie dożywiania dzieci w stołówkach szkolnych;
5. Zakup broszur, ulotek i różnych materiałów o tematyce uzależnień w celu rozpowszechnienia ich na terenie naszej gminy;
6. Szkolenia członków komisji, delegacje, wyjazdy członków Komisji;
7. Opłaty za orzeczenia wykonane przez lekarza psychiatrę i psychologa oraz opłaty sądowe (...).

W załączniku nr 1 w § 7 ust. 3 do w/w uchwały określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji:

- za prace w Gminnej Komisji jej członkowie otrzymywać będą wynagrodzenie: za posiedzenie komisji i udział w pracach zespołu przysługuje wynagrodzenie w formie zryczałtowanej dla przewodniczącego w wysokości 12%, a dla członków 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w dniu posiedzenia komisji lub zespołu;
- podstawą wypłacenia wynagrodzenia jest obecność na posiedzeniu komisji potwierdzona podpisem na liście obecności.

Gminna Komisja będzie spotykać się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz w miesiącu.

Podstawą do wypłaty wynagrodzenia członkom komisji był akt powołujący Gminną Komisję – Zarządzenie Wójta nr 94/2019 z dnia 18.09.2019 r. (skład czteroosobowy).

Kontrolującym przedstawiono:

- ✓ listy obecności z posiedzeń komisji za okres od stycznia do czerwca 2020 r.,
- ✓ listy wypłat wynagrodzenia nr: 16/1/2020 za styczeń, 16/2/2020 za luty, 16/3/2020 i 16/4/2020 za marzec, 16/5/2020 i 16/6/2020 za kwiecień,16/7/2020 za maj oraz 16/8/2020 za czerwiec,
- ✓ odprowadzano podatek dochodowy od wynagrodzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, składki odzwierciedlone na listach płac.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłat wynagrodzenia od stycznia do czerwca 2020 roku. W wyniku kontroli ustalono, iż listy wypłat sporządzone zostały w oparciu o listy obecności w posiedzeniach komisji; płatność następowała na koniec miesiąca.

Kontrolujący dokonali również weryfikacji poniesionych wydatków w ramach realizacji gminnego programu – ewidencja księgowa, konto 130-85154 § 4300 i 4210 oraz 130-85153 § 4300; próbą objęto losowo wybrane faktury wskazane w tabeli poniżej:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
						Formalnym	Legalności, celowości i gospodarności	Rachunkowym	
1.	1816/0/20	06.03.2020	500,08	Artykuły papiernicze	+	+	+	+	20.03.2020/18.03.2020
2.	1707/2020	14.03.2020	500,00	Gry, słuchawki, art. papiernicze	+	+	+	+	28.03.2020/ 26.03.2020
3.	14/2020	22.05.2020	595,30	Materiały profilaktyczne	+	+	+	+	12.06.2020/09.06.2020
4.	5652/0/20	28.09.2020	895,00	Artykuły papiernicze	+	+	+	+	12.10.2020/30.09.2020
5.	Fa/00007/10/2020	16.10.2020	4.482,14	Laptop z oprogramowaniem – działalność GKRPA	+	+	+	+	21/10.2020/20.10.2020
6.	5692/0/20	29.09.2020	600,00	Artykuły papiernicze	+	+	+	+	23.10.2020/22.10.2020

7.	348102005213	09.12.2020	369,00	Krzesło biurowe	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
8.	5/10/2020	01.10.2020	1.230,00	Zajęcia samoobrony	+	+	+	+	08.10.2020/08.10.2020
9.	18/2020	24.09.2020	1.300,00	Warsztaty profilaktyczne	+	+	+	+	01.10.2020/30.09.2020
10	22/2020	08.10.2020	1.300,00	Warsztaty zajęciowe	+	+	+	+	15.10.2020/14.10.2020

Stwierdzono, iż poniesione wydatki mieściły się w ramach przyjętego przez jednostkę programu profilaktyki.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Malbork funkcjonują 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP Szawałd (KRS 0000265718),
- OSP Lasowice Wielkie (KRS 0000257411),
- OSP Stogi (KRS 0000233419).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210).

Komendant OSP:

- umowa zlecenia z dnia 02.01.2020 r. zawarta z panem Lechem Majką na pełnienie funkcji Komendanta Gminnego OSP – Zleceniobiorca z racji pełnionej funkcji otrzymuje od zleceniodawcy wynagrodzenie w wysokości 300 zł kwartalnie. Umowa obowiązuje od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Gmina zawierała w 2020 r. umowy zlecenia ze strażakami ochotnikami na realizację czynności konserwatorskich jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Malbork:

- umowy (trzy) z dnia 02.01.2020 r. na kwotę 600,00 zł (płatną raz na kwartał) zawarte z panem Krzysztofem Krupą, Mariuszem Wyszkiewicz oraz Arkadiuszem Grad – *Zleceniobiorca przyjmuje na siebie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. obowiązek konserwatora sprzętu przeciwpożarowego.* W dniu 31.08.2020 r. zawarto **aneksy** do umów – *wynagrodzenie w wysokości 200 zł miesięcznie za wykonane prace; kwota wypłacona po przedstawieniu oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin.*

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 02/2013 z dnia 23.01.2013 r. ustalono *zasady gospodarki pojazdami samochodowymi i sprzętem silnikowym znajdującym się na wyposażeniu jednostek ochotniczych straży pożarnych na terenie Gminy Malbork.*

Kontrolą objęto miesięczne karty drogowe trzech z sześciu pojazdów samochodowych ogółem za okres I półrocze 2020 roku tj. pojazdów OSP o nr rejestracyjnym:

- GMB 91SL,MAN 1492FA;
- GMB 17CU, Nissan Terrano;
- GMB 6W52, Iveco.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

✓ rozliczanie paliwa- dokonano prawidłowych wyliczeń norm zużycia paliwa,

✓ skontrolowane kwartalne karty drogowe pożarniczego pojazdu zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km; dane dotyczące sprzętu silnikowego wraz z normą eksploatacyjną sprzętu na 1h pracy. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie karty drogowe zawierają wymagane dane co do daty, celu wyjazdu, trasy, godziny wyjazdu i przyjazdu, stanu licznika,

✓ zastosowano „korektor" do poprawy błędów w karcie drogowej pojazdu MAN GMB91SL za miesiąc marzec oraz pojazdu IVECO GMB6W52 za miesiąc luty i kwiecień,

Ekwiwalent pieniężny dla członków OSP

Rada Gminy Malbork w dniu 15 września 2017 r. podjęła uchwałę nr XXVI/223/2017 w sprawie wysokości i zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej, za udział:

- w akcji gaśniczej związanej z pożarem budynków i obiektów budowlanych w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem ustalenia ekwiwalentu, przez Prezesa GUS (...);

- w akcji gaśniczej związanej z gaszeniem traw, ściernisk oraz za usuwanie skutków miejscowych zagrożeń mających charakter powszechnego zagrożenia oraz usuwania szkód wynikających z działania czynników atmosferycznych w wysokości 8 zł za jedną godzinę;

- w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 4 zł za jedną godzinę.

Kontroli poddano prawidłowość wypłaty ekwiwalentu w całym 2020 roku: lista wypłat nr 3/2020 za miesiąc 01-02/2020, 4/2020 za miesiąc 03-04/2020, 5/2020 za miesiąc 04-07/2020 6/2020 za miesiąc 08-10/2020, (udział w akcji za miesiąc listopad i grudzień 2020 r. podlegał rozliczeniu w 2021 roku). Stwierdzono iż:

- podstawą do sporządzania listy wypłat jest wypełnienie potwierdzeń udziału w akcji - Karta Akcji Ratowniczej lub potwierdzenie udziału w szkoleniu, zatwierdzonych przez osoby upoważnione, tj. prezesów poszczególnych OSP,
- nie stwierdzono wypłaty ekwiwalentu za „inne" czynności, niż te noszące znamiona akcji

ratowniczej,

- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi w oparciu o prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały oraz prawidłowy czas akcji, za wyjątkiem wypłaty ekwiwalentu dla strażaków OSP Stogi:
  - ✓ karta akcji ratowniczej wypełniona w dniu 23.11.2020 r., działanie ratownicze z dnia 02.08.2020 r., nieprawidłowość dotyczy ekwiwalentu dla 7 strażaków, opis zdarzenia- M-K, ul. Jagiellońska 90, pożar pustostanu. Podstawą do obliczenia ekwiwalentu była stawka 8 zł, nie zaś 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (komunikat GUS z dnia 12.05.2020 r.; 5.331,47 zł/175= 30,47 zł/godz.). Z wyliczeń kontrolujących wynika, iż wobec strażaków zaniżono wypłatę ekwiwalentu o 22,47 zł/ os, łącznie na 157,29 zł,

Ubezpieczanie strażaków

Kontrolującym przestawiono do wglądu umowę zawartą pomiędzy Gminą Malbork a Towarzystwem Ubezpieczeń:

1. Compensa:

- polisa typ 1111 nr 5987 zawarta na okres od dnia 14.02.2019 r. do dnia 13.02.2020 r. przedmiot ubezpieczenia – od następstw nieszczęśliwych wypadków- liczba osób 37;
- polisa typ 1111 nr 6024 zawarta na okres od 14.02.2019 r. do dnia 13.02.2020 r., przedmiot ubezpieczenia jw. – liczba osób 83;
- polisa typ 1111 nr 007197 zawarta na okres od dnia 14.02.2020 r. do dnia 13.02.2021 r. przedmiot ubezpieczenia jw.- liczba osób 83;

2. Balcia Insurance Se Spółka europejska Oddział w Polsce:

- polisa nr PLBP10003807/1 zawarta na okres od 14.02.2020 r. do dnia 13.02.2021 r. – przedmiot ubezpieczenia – od następstw nieszczęśliwych wypadków - liczba osób 18.

Ze sprawozdania Rb-28S za IV kw. 2020 r. rozdz. 75412 nie wynika, iż jednostka dokonywała wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy.

Wydatki wykonane przez Gminę Malbork w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w 2020 roku kwotą 119.404,67 zł (Rb-28S rozdz. 75412 wydatki wykonane). Kontroli poddano wydatki ujęte w § 4210 w rozdz. 75412- faktury, których wartość przekroczyła kwotę 1.000,00 zł. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
						Formalnym	Legalności, celowości i gospodarność	Rachunkowym	
1.	FS MAL/20/01/0061	29.01.2020	1.220,00	Maszt oświetleniowy, granulat	+	+	+	+	12.02.2020/11.02.2020
2.	FS MAL/20/02/0011	05.02.2020	1.980,00	Środek pianotwórczy	+	+	+	+	19.02.2020/19.02.2020
3.	483/M/03/2020	20.03.2020	1.845,00	500 szt. masek jednorazowych	+	+	+	+	19.04.2020/30.03.2020
4.	FS MAL/20/03/0143	31.03.2020	1.104,00	Kombinezon ochronny, maska	+	+	+	+	14.04.2020/10.04.2020
5.	FS STH/20/06/0009	04.06.2020	2.140,20	Części do aparatów powietrznych	+	+	+	+	25.06.2020/24.06.2020
6.	1/FV/2020/00931	01.06.2020	1.079,99	Akumulator Centra	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
7.	2551/MAG/2020	22.09.2020	2.970,01	Myjka karcher	+	+	+	+	06.10.2020/05.10.2020
8.	424892	10.11.2020	2.441,78 dotyczy OSP	Części do samochodu OSP	+	+	+	+	24.11.2020/23.11.2020
9.	MS MAL/20/12/0064	10.12.2020	5.500,00	Aparat powietrzny	+	+	+	+	31.12.2020/23.12.2020
10.	FS MAL/20/12/0106	16.12.2020	2.500,00	Ubranie specjalne	+	+	+	+	31.12.2020/29.12.2020

3.5.11. Fundusz sołecki.

Zgodnie z § 1 Uchwały Rady Gminy Malbork Nr IV/25/2015 z dnia 24.02.2015 roku rozstrzygnięto o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz – wyrażono zgodę na wyodrębnienie funduszu. Uchwała ta ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Fundusz sołecki w Gminie Malbork w 2020 roku stanowił kwotę 369.916,77 zł.

W badanym okresie w gminie funkcjonowało 18 sołectw: Cisy, Grobelno, Kałdowo Wieś, Kałdowo 2, Kamienica, Kamionka, Kościeleczki, Kraśniewo, Lasowice Wielkie, Lasowice Wielkie Agro- Lawi, Lasowice Małe, Nowa Wieś, Stogi, Szawałd, Pielica, Tragamin, Wielbark i Wielbark Poligon.

W myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = [2+(L_m/100)] \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F – wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b,

L_m – liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30.06. roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców,

o którym mowa w ustawie z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności (Dz.U. Nr 217, poz. 1427 z późń. Zm.)

K_b – kwota bazowa – obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw gminy L_m według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców na dzień 30.06.2019 r. wyniosła ogółem 4.741 osoby (osoby zameldowane na pobyt stały jak również pobyt czasowy), w tym: Cisy (320 osób), Grobelno (303 osoby), Kałdowo Wieś (69 osób), Kałdowo 2 (121 osób), Kamienica (133 osoby), Kamionka (91 osób), Kościeleczki (473 osoby), Kraśniewo (272 osoby), Lasowice Wielkie (309 osób), Lasowice Wielkie Agro- Lawi (158 osób), Lasowice Małe (50 osób), Nowa Wieś (1040 osób), Wielbark Poligon (169 osób), Stogi (440 osób), Szawałd (278 osób), Pielica (4 osoby), Tragamin (421 osób) oraz Wielbark (90 osób).

Liczba mieszkańców (ludności) zamieszkujących teren gminy Malbork – stan na dzień 31.12.2018 r. – według danych GUS stanowiła liczbę 4.792 osób.

Wysokości środków funduszu sołeckiego na 2020 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2018 r. i kwotę K_b dla gminy (**4.566,31 zł** – z dokonanego wyliczenia: 21.881.764,80 zł /4.792 mieszkańców) przedstawiały się następująco: Cisy (23.744,81 zł), Grobelno (22.968,54 zł), Kałdowo Wieś (12.283,37 zł), Kałdowo 2 (14.657,86 zł), Kamienica (15.205,81 zł), Kamionka (13.287,96 zł), Kościeleczki (30.731,27 zł), Kraśniewo (21.552,98 zł), Lasowice Wielkie (23.242,52 zł), Lasowice Wielkie Agro- Lawi (16.347,39 zł), Lasowice Małe (11.415,78 zł), Nowa Wieś (45.663,10 zł), Stogi (29.224,38 zł), Szawałd (21.826,96 zł), Pielica (9.315,27 zł), Tragamin (28.356,79 zł), Wielbark (13.242,30 zł) i Wielbark Poligon (16.849,68 zł).

Jak ustalono wysokość środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa została prawidłowo wyliczona.

Pismami z dnia 05.07.2019 r. Zastępca Wójta Gminy pan Wojciech Łukasiewicz poinformował sołtysów poszczególnych sołectw o wysokości środków funduszu sołeckiego na 2020 rok - dokumenty odebrano osobiście w dniu 08.07.2019 r. (potwierdzenie odbioru informacji – lista).

Sołtysi przedkładali protokoły z zebrań wiejskich danego sołectwa oraz podjęte na nich

uchwały w sprawie przyjęcia wydatków Funduszu Sołeckiego – podział w uwzględnieniu nazwy przedsięwzięcia do realizacji oraz limitu wydatku.

Wytypowane do kontroli sołectwa:

- Uchwała nr 1/2019 z dnia 19.07.2019 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego – sołectwo Grobelno – ujęto 3 przedsięwzięcia w kwocie 22.968,00 zł; zmiana przedsięwzięcia nr 3 na Wykonanie ściany oraz drzwi do altany gminnej na mocy uchwały Zebrania wiejskiego nr 1/2020 z dnia 18.09.2020 r.,
- Uchwała nr 1/2019 z dnia 19.09.2019 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego – sołectwo Kamionka – ujęto 3 przedsięwzięcia w kwocie 13.287,00 zł.

Ustalono, że 2020 r. w w/w sołectwach zrealizowano następujące wydatki:

➢ Grobelno:

Przedsięwzięcie nr	Nazwa	Szacowane koszty	Zachowanie limitu wydatków
1	Zakup stołów do altany gminnej	2.000,00	✓
2	Wykończenie płytami drogowymi dojazdów do drogi	18.000,00	✓
3	Zmiana zadania z *Organizacja Dnia Dziecka* na *Wykonanie ściany oraz drzwi do altany gminnej*	2.968,00	✓
Planowane koszty (łącznie)		**22.968,00**	
Wydatki		**22.926,00**	

Lp	Rodzaj i nr dokumentu	Data faktury	Kwota przypadająca na wydatek sołectwa (w zł)	Czego dotyczy	Nr przedsięwzięcia	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalnym	Celowości i gospodarności	Rachunkowym	
1.	01/07/2020	28.07.2020	2.000,00	Zakup stołów	1	4210	+	+	+	+	11.08.2020/10.08.2020
2.	32/10	12.02.2020	17.958,00	Modernizacja nawierzchni skrzyżowania dróg gminnych	2	6050	+	+	+	+	19.02.2020/19.02.2020
3.	R-DB/12/001/20	07.12.2020	2.968,00	Wykonanie ścian i drzwi do altany	3	2.968,00	+	+	+	+	06.01.2021/11.12.2020

➢ Kamionka

Przedsięwzięcie nr	Nazwa	szacowane koszty	Zachowanie limitu wydatków
1	Wiata na placu zabaw	12.000,00	✓
2	Brama ogrodzenia na placu zabaw	800,00	✓
3	Paliwo do koszenia	487,00	✓
Planowane koszty (łącznie)		**13.287,00**	
Wydatki		**13.286,71**	

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data faktury	Kwota przypadająca na wydatek sołectwa (w zł)	Czego dotyczy	Nr przedsięwzięcia	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	198/08/2020	25.08.2020	800,00	Wykonanie bramy ogrodzeniowej na plac zabaw	2	4300	+	+	+	+	08.09.2020/07.09.2020
2.	9683/20/J	04.08.2020	486,71	Olej napędowy	3	4210	+	+	+	+	03.09.2020/02.09.2020
3.	1/10/2020	06.10.2020	12.000,00	Wiata drewniana	1	6050	+	+	+	+	13.10.2020/13.10.2020

Ustalono, że realizowane wydatki zostały ujęte we wnioskach złożonych przez sołectwa (bądź w zmianach w planach wydatków) zgodnie z art. 7 ust.1 ustawy z dnia 21.02.2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U 2014 r. poz. 301) oraz złożone wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidywanych do realizacji nie spowodowały przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

W latach 2018 – 2020 gmina Malbork poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2018r. – 6 983 084,56 zł;
- 2019r. – 3 201 222,29 zł;
- 2020r. – 3 678 667,96 zł.

Na podstawie sporządzonego zestawienia zamówień publicznych na lata 2018-2020 sporządzonego przez Sekretarza Gminy Pana Wojciech Łukasiewicz wybrano do kontroli trzy

zamówienia publiczne na roboty budowlane z lat 2018 i 2020 oraz postępowanie przetargowe z roku 2019 - „Usługi wywozu odpadów pochodzących z gospodarstw domowych" (opisane w rozdziale *3.9. Gospodarka odpadami niniejszego protokołu z kontroli*) – zestawienie stanowi akta robocze ujęte pod ***pozycją III/12 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

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

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo zadania zrealizowane przez gminę Malbork:

1. Remont ulicy Zwierzynieckiej.

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Malbork

Znak sprawy: Dr-Zwierzyniecka)2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

Szacowana wartość zamówienia: **300.115,84 zł netto**, co stanowi **69.604,99 euro** (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477 – 4,3117 euro). Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z dnia 23.03.2018 r. wyniosła 300.115,84 zł (369.142,48 zł brutto).

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 08.06.2018 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy nr 38/2018; trzyosobowy skład komisji- Przewodniczący i dwóch członków. Do zadań komisji należy: przeprowadzenie postępowania w sprawie zamówienia publicznego, analiza złożonych ofert i ich ocena, wybór najkorzystniejszej oferty w oparciu o przyjęte kryteria zgodnie z przepisami PZP.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 25-05-2018 r. - art. 35. Ust 1 PZP (ogłoszenie nr 564017-N-2018). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej oraz o wywieszeniu dokumentów na tablicy ogłoszeń (od dnia 25.05.-12.06.2018 r.). Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **12.06.2018 r., godz. 10:00** – Urząd Gminy Malbork, ul. Ceglana 7 (poniżej progu 5.548.000 euro; termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano).
Termin związania z ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60%, gwarancja jakości – 10% , termin wykonania 30%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 6.000,00 zł w pieniądzu lub w poręczeniu bankowym/ poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo- kredytowej/ gwarancji ubezpieczeniowej/ poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa

	w art. 6 b ust 5 pkt 2 ustawy o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Wadium należy wnieść przed upływem terminu składania ofert. Wniesione w pieniądzu należy wpłacić przelewem na konto Zamawiającego, a kserokopię dowodu wpłaty dołączyć do oferty. Za termin wniesienia wadium uważa się datę wpłynięcia środków na konto Zamawiającego. Wadium w pełnej wysokości wniesiono w dniu 12.06.2018 r. (WB nr 025/2018). W dniu 17.07.2018 r. dokonano zwrotu wadium w wysokości 6.001,73 zł (WB nr 031/2018).
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 25.05.2018 r.: - została zatwierdzona (brak daty) przez Wójta Gminy Marcina Kwiatkowskiego; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego (brak w historii zmian możliwości wskazania daty umieszczenia poszczególnego dokumentu). W pkt VI ust 6c zawarto informację o konieczności przedłożenia w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt. 23 ustawy pzp.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest robota budowlana polegająca na remoncie ulicy Zwierzynieckiej. Planowany ciąg jezdny od skrzyżowania z DW515 do skrzyżowania z ul. Sienną projektuje się dla kategorii ruchu KR2 nawierzchni bitumicznej. Długość przebudowanego odcinka wynosi 900 mb, odwodnienie wód opadowych będzie odprowadzane powierzchniowo do istniejących rowów oraz przebudowanych wypustów deszczowych. Zamawiający wymaga, aby osoby, które wykonywać będą czynności faktycznie związane z przedmiotem zamówienia opisane w SIWZ zostały zatrudnione na podstawie umowy o pracę. Wykonawca lub podwykonawca zatrudni wyżej wymienione osoby na okres realizacji zamówienia.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia –do dnia 31 października 2018 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez: 1. TRANSPORT, USŁUGI, HANDEL skład opału, mat. Bud., skup złomu Tadeusz Decka Oś. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn z ceną 444.990,63 zł brutto (w tym VAT 83.209,63 zł), okresem gwarancji – 5 lat i terminem wykonania do dnia 15.09.2018 r.; 2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo- Budowlanych „STRZELBUD" sp. z o.o. ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn z ceną 480.842,36 zł (w tym VAT 89.913,61 zł), okresem gwarancji – 5 lat i terminem wykonania do dnia 15.09.2018 r.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 12.06.2018 r., o godz. 10:30**, w Urzędzie. Sekretarz/ Zastępca Wójta Gminy pan Wojciech Łukasiewicz, podinspektor ds. Budownictwa planowania przestrzennego, mieszkalnictwa, drogownictwa i infrastruktury terenowej oraz zamówień publicznych pan Jan Prokopowicz, specjalista ds. ewidencji ludności pani Marta Zielińska - osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 369.142,48 zł. Informacja opublikowana na stronie internetowej urzędu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – formularz ofertowy, – oświadczenie o kompetencjach lub uprawnieniach do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o sytuacji ekonomicznej lub finansowej, – dowód wniesienia wadium,

	– oświadczenie wykonawcy dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej. Dokument, który Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. wraz ze złożeniem oświadczenia. Oferent przesłał oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej (...) wraz z ofertą.
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano Firmę TRANSPORT, USŁUGI, HANDEL skład opału, mat. Bud., skup złomu Tadeusz Decka Oś. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn.
Cena wybranej oferty	444.990,63 zł (361.781 zł netto+ VAT 83.209,63 zł), okresem gwarancji – 5 lat i terminem wykonania do dnia 15.09.2018 r.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – pismo z dnia 20.06.2018 r. -zostało wysłane do oferentów za pośrednictwem Poczty Polskiej (zwrotne potwierdzenie nadania z dnia 22.06.2018 r) oraz mailem w dniu 20.06.2018 r. - w tym samym terminie umieszczone w BIP.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 16.07.2018 r.; dokument sporządzony przez sekretarza/ zastępcę wójta pana Wojciecha Łukasiewicza oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy pana Marcina Kwiatkowskiego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie żądał od Wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana, jako najkorzystniejsza zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa	W dniu **11.07.2018 r.** Wójt Gminy Malbork zawarł umowę nr 1/Dr-Zwierzyniecka/2018 z panem Tadeuszem Decka Firma Transport, Usługi, Handel skład opału, mat. Bud. Skup złomu z siedzibą os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, termin przekazania terenu budowy (wprowadzenie Wykonawcy w terminie do 7 dni od dnia podpisania umowy), realizacji i odbioru końcowego przedmiotu zamówienia (po bezusterkowym wykonaniu całości robót i przedłożeniu dokumentów, nie później niż 7 dni od pisemnego zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru), gwarancji (odbiór końcowy przed upływem okresu gwarancji), wynagrodzenia oraz warunków płatności, kary umowne. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 444.990,63 zł. Rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową, wystawioną po zakończeniu robót na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót. Termin zapłaty strony ustalają do 14 dni od daty otrzymania faktury. W dniu 30.08.2018 r. sporządzono **Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych**. Zwiększenie limitu brutto o kwotę 21.340,50 zł. W dniu 03.09.2018 r. zawarto **umowę na roboty dodatkowe nr 2/Dr-Zwierzynicka/2018** z Wykonawcą na wykonanie zadania- dostosowanie do aktualnych przepisów techniczno-budowlanych oraz uszczegółowienia wymaganych prac nieujętych w dokumentacji na wykonanie zadania pn. „Remont ulicy Zwierzynieckiej". Wykonanie montażu 110 mb krawężnika z opornikiem betonowym, w celu skutecznego odprowadzenia wód opadowych do ścieku ulicznego; wykonanie wzmocnienia podbudowy masą mineralowo- bitumiczną o łącznej powierzchni 200 m^2 i grubości 4 cm na skrzyżowaniu ul. Zwierzynieckiej z ul. Krętą, ul. Spacerową oraz ul. Komuny Paryskiej. Szczegółowy zakres robót koniecznych do wykonania został określony protokołem konieczności z dnia 30 sierpnia 2018 r. Termin realizacji prac będących przedmiotem umowy ustala się na zakończenie do dnia 15 września 2018 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie na kwotę 21.340,50 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 14 dni od daty wpływu faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.07.2018 r. – numer 500165396-N-2018.
Realizacja umowy	W dniu 02.08.2018 r. sporządzono Protokół przekazania terenu i placu budowy.

	W dniu 14.09.2018 r. wpłynęło do Urzędu pismo o zakończeniu określonych umową robót budowlanych zgodnie z umową nr 1/Dr-Zwierzyniecka/2018 oraz 2/Dr-Zwierzyniecka/2018 wraz z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru robót. W dniu 05.10.2018 r. spisano Protokół w sprawie odbioru robót budowlanych- roboty wykonano w terminie i zgodnie z zawarta umową nr 1/Dr-Zwierzynicka/2018 z dnia 11.07.2018 r.; Komisja nie wnosi uwag do jakości, zakresu i terminu wykonanych robót. W tym samym dniu spisano Protokół w sprawie odbioru robót dodatkowych zgodnie z zawarta umową nr 2/Dr-Zwierzynicka/2018 z dnia 03.09.2018 r.; Komisja nie wnosi uwag do jakości, zakresu i terminu wykonanych robót.
Zapłata wynagrodzenia	Należność przysługująca Wykonawcy płatna będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. W dniu 05.10.2018 r. spisano Protokół odbioru robót budowlanych. W dniu 09.10.2018 r. wystawiono fakturę nr 8/WS/10/2018 na kwotę 444.990,63 zł z terminem płatności do dnia 23.10.2018 r., zapłacono w dniu 22.10.2018 r. (WB nr 195/18). W dniu 15.10.2018 r. wystawiono fakturę nr 12/WS/10/2018 na kwotę 21.340,50 zł z terminem płatności do dnia 29.10.2018 r., zapłacono w dniu 26.10.2018 r.(WB nr 199/2018).
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Podpisanie umowy nr 1/Dr-Zwierzynicka/2018 nastąpiło w dniu 11.07.2018 r. Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w swoim planie finansowy w następujący sposób: • plan wydatków rozdz. 60016 § 6050 na dzień zawarcia umowy (Zarządzenie nr 43/2018 z dnia 29.06.2018 r.) wyniósł – 1.174.514,67 zł, wykonanie 485.395,61 zł; środki do wykorzystania 689.119,06 zł Na dzień zawarcia umowy o prace dodatkowe tj. 30.09.2018 r. dokonano zwiększenia planu (Uchwała nr XXXV/293/2018 z dnia 06.08.2018 r.). do wysokości 1.537.014,67 zł; środki do wykorzystania – 989.549,07 zł, wykonanie – 547.465,60 zł. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, iż jednostka sporządza dodatkową informację dla Radnych pn. *Drogi publiczne gminne 600-60016-6050* (materiały informacyjne zatwierdzone przez Wójta Gminy, nie znajdujące odzwierciedlenia w załącznikach do uchwały) w podziale na poszczególne zadanie inwestycyjne wraz ze wskazaniem szacowanych kosztów realizacji każdej z inwestycji – plan na dzień 29.06.2018 r. (Modernizacja drogi gminnej ul. Zwierzyniecka nawierzchnia bitumiczna, kwota 445.200,00 zł) oraz plan na dzień 06.08.2018 r. (zadanie w brzmieniu j.w. zawierające informacje o robotach dodatkowych – Modernizacja drogi gminnej ul. Zwierzyniecka (…) kwota 30.000,00 zł). Dokumenty znajdują się w aktach sprawy pod ***pozycją III/13 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu kontroli. • Wieloletnia Prognoza Finansowa – inwestycja była zadaniem inwestycyjnym jednorocznym, nie była ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

2. „Rozbudowa sieci wodociągowej rozdzielczej na terenie sołectwa Wielbark Poligon Etap II" w miejscowości Nowa Wieś Malborska, gm. Malbork

Kontrolowany okres: rok 2020

Zamawiający: gmina Malbork

Nr postępowania: PP-7320/W.P-2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **234.726,31 zł,** co stanowi równowartość **54.980,05 euro.**

Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z dnia 16.10.2020 r. wyniosła 234.726,31 zł (288.713,36 zł brutto).

Drożdzik

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 09.11.2020r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork nr 63/2020 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert w przetargu nieograniczonym na: „Rozbudowę sieci wodociągowej rozdzielczej na terenie sołectwa Wielbark Poligon Etap II"*. Skład komisji trzyosobowy: Przewodniczący oraz dwóch członków. Do zadań komisji należy przeprowadzenie postępowania w sprawie w/w zamówienia publicznego. Załącznikiem do zarządzenia jest Regulamin Pracy Komisji Przetargowej.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 23.10.2020r. (nr 601420-N-2020). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej od dnia 23.10.2020r. do 09.11.2020r. oraz siedzibie Zamawiającego - tablica ogłoszeń (brak daty). Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **09.11.2020r., godz. 10:00** – Urząd Gminy Malbork, ul. Ceglana 7 za pośrednictwem ePUAP oraz miniPortalu (poniżej progu 5.350.000 euro termin składania ofert nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - zachowano).
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena – 60%, okres gwarancji – 30% oraz termin wykonania – 10%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. przed dniem 09.11.2020r. Za termin wniesienia wadium w formie przelewu pieniężnego przyjmuje się termin uznania na rachunku Zamawiającego. Wykonawca Zakład Robót Budowlanych i Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak ul. Zawilca 53,05-092 Łomianki wniósł wadium w pieniądzu w dniu 08.11.2020r..
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik nr A.6 do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona (brak daty) przez Wójta Gminy Malbork Pana Marcina Kwiatkowskiego; - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 23.10.2020r. do dnia 09.11.2020r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest rozbudowa sieci wodociągowej rozdzielczej na terenie sołectwa Wielbark Poligon II Etap – na działkach oznaczonych w ewidencji gruntów numerami: 8/367, 274, 278, 309/1, 309/16, 309/28, 309/31. Sieć wodociągową projektuje się w pasach dróg gminnych. Projektowany wodociąg zabezpieczy dostawy wody na cele gospodarcze i cele ochrony przeciwpożarowej dla projektowanej zabudowy mieszkaniowej.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do dnia 21 grudnia 2020r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Zakład Robót Budowlanych i Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak, ul. Zawilca 53, 05-092 Łomianki z ceną 190.035,00 zł brutto, okresem gwarancji 4 lata oraz terminem wykonania – do 21.12.2020r.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 09.11.2020r., o godz. 10:15**, w Urzędzie Gminy Malbork. Wójt Gminy, Przewodniczący oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 288.713,36 zł.

	Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na stronie internetowej urzędu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	W dniu 8.11.2020r. oferent złożył następujące dokumenty: – formularz ofertowy (załącznik nr A.1 SIWZ) – oświadczenie o spełnianiu warunków do udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia (załącznik nr A.2 SIWZ) – oświadczenie o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne (załącznik nr A.3 SIWZ) – oświadczenie o zakazie ubiegania się o zamówienia publiczne (załącznik nr A.4 SIWZ) – oświadczenie o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (załącznik nr A.5 SIWZ) W dniu 09.11.2020r. Wójt Gminy Malbork wezwał Zakład Robót Budowlanych i Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak do uzupełnienia dokumentów do złożonej oferty tj.: dokument wskazujący, że Wykonawca dysponuje niezbędnymi zasobami podwykonawcy, w szczególności przedstawiając zobowiązanie podwykonawcy do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia; podpisane elektronicznie przez podwykonawcę załączniki nr A.2, A.3, A.4; dowód wniesienia wadium oraz podpisane elektronicznie przez Wykonawcę w/w oświadczenia. Dokumenty należało złożyć do Zamawiającego do dnia 13.11.2020r. W dniu 13.11.2020r. Wykonawca wysłał do Zamawiającego odpowiedź na wezwanie, w którym to wycofuje zapis w ofercie dotyczący wykonania części zamówienia przez podwykonawcę oraz oświadcza, że podpis złożony przez niego elektronicznie dotyczy całej oferty łącznie z załącznikami. Dowód wniesienia wadium wydrukowała Gmina Malbork z raportu kasowego.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Zakład Robót Budowlanych i Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak, ul. Zawilca 53, 05-092 Łomianki.
Cena wybranej oferty	190.035,00 zł, okresem gwarancji 4 lata oraz terminem wykonania do 21.12.2020r.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferenta drogą mailową oraz poprzez platformę EPUAP w dniu 13.11.2020 r.. Zamieszczono również na stronie internetowej Urzędu Gminy.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 13.11.2020r. – sporządzono protokół postępowania, który zatwierdził Wójt w dniu 13.11.2020r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ofertowej ceny brutto, tj. 9.501,75 zł. Strony ustaliły, że 70% wniesionego zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego, że usługi zostały należycie wykonane a 30% wniesionego zabezpieczenia zostanie zatrzymane jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i będzie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie rękojmi za wady. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w dniu 18.11.2020r. w kwocie 5.501,75 zł (kwota zabezpieczenia pomniejszona o wadium).
Umowa	W dniu **19.11.2020 r.** gmina Malbork zawarła umowę nr W.P.1/2020 z Zakładem Robót Budowlanych i Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak, ul. Zawilca 53, 05-092 Łomianki. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: termin realizacji przedmiotu zamówienia (do dnia 21.12.2020r.), zobowiązania każdej ze stron, zasady podwykonawstwa, wynagrodzenie oraz warunki płatności, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, procedury odbioru zamówienia, rękojmię za wady i gwarancję jakości przedmiotu umowy, kary umowne.

	Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 190.035,00 zł. płatne w terminie do 14 dni od dnia przyjęcia przez Zamawiającego faktury VAT oraz przedstawienia przez Wykonawcę dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.12.2020r. (nr 510543670-N-2020).
Realizacja umowy	W dniu 20.11.2020r. sporządzono Protokół przekazania terenu budowy. W dniu 17.12.2020r. wpłynęło do Urzędu pismo o zakończeniu określonych umową robót budowlanych wraz z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru. W dniu 21.12.2020r. spisano Protokół w sprawie końcowego odbioru robót budowlanych-bez uwag (roboty wykonano od dnia 20.11.2020r. do dnia 16.12.2020r.).
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu końcowego wystawił fakturę VAT nr 71 z dnia 21.12.2020r. (data wpływu 21.12.2020r.), kwota do zapłaty 190.035,00 zł, termin zapłaty do dnia 04.01.2021r., zapłacono w dniu 23.12.2020r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	W dniu 29 września 2020 roku Wójt Gminy Malbork Zarządzeniem nr 51a/2020 opracował plan finansowy dla rachunku Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, w którym to uwzględnił wydatki na rozbudowę sieci wodociągowej na terenie sołectwa Wielbark Poligon w kwocie 205.500,00 zł. Na dzień podpisania umowy (19.11.2020r.) jednostka zabezpieczyła środki na realizację ww. inwestycji w swoim planie finansowy w rozdziale 01010 § 6050 - plan wydatków wyniósł 325.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie miejscowości Wielbark Poligon była inwestycją jednoroczną, w związku z czym, nie została ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

W ofercie złożonej przez Zakład Robót Budowlanych i Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak określono, że Wykonawca wykona zamówienie przy użyciu podwykonawców. W dokumentach złożonych przez w/w Wykonawcę zabrakło m.in. dokumentu wskazującego, że Wykonawca dysponuje niezbędnymi zasobami podwykonawcy, w związku z czym w dniu 09.11.2020r. Wójt Gminy Malbork wezwał oferenta do uzupełnienia brakujących dokumentów. W odpowiedzi z dnia 13.11.2020r. Wykonawca wskazał, że wycofuje zapis w ofercie dotyczący wykonania części zamówienia przez podwykonawcę oraz oświadcza, że zamówienie wykona własnymi siłami, nie posiłkując się podwykonawcami. Zamawiający w dniu 19.11.2020r. zawarł z Wykonawcą umowę nr W.P.1/2020 uwzględniającą postanowienia zmiany oferty w zakresie podwykonawstwa. Kontrolujący zwrócili się z pisemnym zapytaniem do Sekretarza Gminy Malbork o złożenie wyjaśnień dotyczących zaakceptowania zmiany oferty dokonanej przez Wykonawcę oraz powodów zaniechania odrzucenia oferty pomimo dokonania przez Wykonawcę istotnej zmiany. Sekretarz Gminy Malbork wyjaśnił co następuje: *„Zamawiający (Gmina Malbork) uznał wyjaśnienia Wykonawcy (Zakład Robót Budowlanych Instalacyjnych Krzysztof Stefaniak) w zakresie błędnego wpisania podwykonawcy i powoływania się na zasoby innej firmy w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W związku z powyższym wezwanie do uzupełnienia dokumentów uznano za bezprzedmiotowe. Zaniechano odrzucenia oferty z powodu wpłynięcia w postępowaniu przetargowym tylko jednej oferty oraz uznania błędu w ofercie wpisania podwykonawstwa - wpisy w ofercie uznano za omyłkę pisarską*

spowodowaną niezrozumieniem i małym doświadczeniem Wykonawcy w postępowaniach o zamówienia publiczne. Istotne kryteria oceny tj. Cena, gwarancja i termin wykonania nie zostały zmienione."

Zapytanie, oświadczenie, kopie SIWZ, umowy, oferty, korespondencji z Wykonawcą, protokołu postępowania ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/14 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje", do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201;
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje", ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji.

Przyjęcie efektów 2 zadań na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

1. Inwestycja pn. „Remont ulicy Zwierzynieckiej„:
   - ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 05.10.2018 r. (oba protokoły odbioru robót),
   - ❖ zapłata za faktury za zrealizowaną inwestycję na łączną kwotę 466.331,13 zł – opisana w pkt 3.6.2- następowała terminowo,
   - ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 18.10.2018 r. dokumentem OT nr 39/2018 w kwocie **526.643,32** zł.

   Kontrolującym przedłożono faktury o nr: 14/2016 z dnia 20.05.2016 r. *(projekt budowlano-wykonawczy wraz z przedmiarem robót, kosztorysem inwestorskim, wymiany nawierzchni ulicy Zwierzynieckiej)* na łączną kwotę 24.600,00 zł z czego kwota 10.012,20 zł wskazana w poz. nr 2 dotyczy w/w zadania; 1409/0095/2015 z dnia 22.12.2015 r. *(mapa do celów projektowych Nowa Wieś ul. Zwierzyniecka, ul. Belgijska, ul. Francuska, ul. Norweska)* na łączną kwotę 7.200,00 zł (kwota 1.800 zł dotyczy ul. Zwierzynickiej); 162/18 z dnia 06.07.2018 r. *(wykonanie modernizacji nawierzchni drogi gminnej ul. Zwierzyniecka w m. Nowa Wieś Malborska wg zlecenia nr: PP-2222.3.dr-33m.18 – zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork nr 104/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 € oraz w związku z*

Zarządzeniem nr 27a/2014 z dnia 16.04.2014 r. Wójta Gminy Malborka {kwotę 14.000 € zastępuje się kwotą 30.000€} nie stosuje się przepisów ustawy zamówienia publiczne) na kwotę 48.499,99 zł;

Całkowity koszt tej inwestycji wyniósł 526.643,32 zł.

2. Inwestycja pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej rozdzielczej na terenie sołectwa Wielbark Poligon Etap II" w miejscowości Nowa Wieś Malborska, gm. Malbork

   ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 21.12.2020r. (protokół odbioru końcowego robót),

   ❖ zapłata za fakturę za zrealizowaną inwestycję na kwotę 190.035,00 zł (opisana w pkt 3.6.2) nastąpiła terminowo,

   ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 21.12.2020r. dokumentem OT nr 38/2020 w kwocie **190.535,00** zł.

   Kontrolującym przedłożono faktury o nr: 71 z dnia 21.12.2020r. na kwotę 190.035,00 zł (rozbudowa sieci wodociągowej), 11/12/2020 z dnia 10.12.2020r. na kwotę 500,00 zł (tablica informacyjna – 2 szt.). Łącznie 190.535,00 zł.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Malbork opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2020 rok, który stanowi załącznik nr 5 i 6 do uchwały Rady Gminy Malbork Nr XI/97/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 6.860.695,00 zł,
- wydatki w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wykazano:

- plan 78.130,00 zł,
- dochody wykonane 44.961,74 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 3.135,84 zł,

❖ dochody przekazane 41.825,90 zł,

❖ należności pozostałe do zapłaty ogółem 3.200.362,36 zł (3.200.362,36 zł - zaległości).

Powyższe zaległości dotyczą: rozdział 85203 § 0830 - odpłatność za Środowiskowy Dom Samopomocy, rozdział 85502 § 0920 - odsetki od zaległości fundusz alimentacyjny, rozdział 85502 § 0970 - zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, rozdziały 85502 § 0980 – zaległość z tytułu funduszu alimentacyjnego.

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące **(§ 2010)** w Gminie Malbork w 2020 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

Symbol rozdziału	*Nazwa rozdziału*	*Dotacje otrzymane (w zł)*	*Dotacje wykorzystane (w zł)*
01095	Pozostała działalność	732.001,80	729.990,23
75011	Urzędy wojewódzkie	27.976,00	25.874,00
75056	Spis powszechny i inne	22.826,00	17.326,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	940,00	939,42
75107	Wybory Prezydenta RP	40.062,00	39.691,86
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	38.942,00	38.843,48
85195	Pozostała działalność	210,00	210,00
85203	Ośrodki wsparcia	648.979,00	636.512,20
85215	Dodatek energetyczny	306,00	210,35
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i składki na ubezpieczenia społeczne	1.601.714,00	1.545.168,56
85503	Karta Dużej Rodziny	500,00	241,47
85504	Dobry Start	232.500,00	198.399,98
85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	10.350,00	9.938,00

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	*Kwota zwrócona(zł)*	*Data przekazania*	*Nr wyciągu*
01095	2.011,57	1.093,11 zł w dniu 27.05.2020 r.; 918,46 zł w dniu 27.11.2020 r.	WB nr 102/2020 WB nr 232/2020
75011	2.102,00	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021
75056	5.500,00	28.12.2020 r.	WB nr252/2020
75101	0,58	21.12.2020 r.	WB nr 248/2020
75107	370,14	21.12.2020 r.	WB nr 248/2020
80153	98,52	12.01.2021 r.	WB nr 006/2021
85203	12.466,80	12.01.2021 r.	WB nr 006/2021
85215	95,65	12.01.2021 r.	WB nr 006/2021
85502	56.545,44	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021
85503	258,53	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021
85504	34.100,02	9.100,00 zł w dniu 25.01.2021 r.; 25.000,00 zł w dniu 03.11.2020 r.	WB nr 015/2021 WB nr 215/2020
85513	412,00	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021

Dotacje zwrócono zgodnie z terminem wskazanym w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dotacje w dziale 852 *„Pomoc społeczna"* i 855 *„Rodzina"* realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, za wyjątkiem rozdziału 85203 - prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich, zadanie realizowane jest przez Urząd Gminy (plan i wydatki przy Urzędzie Gminy rozdział 85203 § 2810) natomiast dotacja na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych w dziale 801 *„Oświata i wychowanie"* realizowana jest przez szkoły – i ujęta w ich planie finansowym.

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

W badanym okresie Gmina Malbork nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 632).

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030).

W ramach **§ 2030** Gmina Malbork otrzymała niżej wymienione środki:

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	75814	19 499,00	19 499,00
		80101	28 000,00	28 000,00
		80103	137 720,00	137 720,00
		80149	2 869,00	2 869,00
		85213	5.100,00	4 904,62
		85214	37.500,00	35 847,82
		85216	55.000,00	54 303,71
		85219	122 200,00	122 200,00
		85230	58.000,00	47 069,22
		85415	33.937,00	27 739,17

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Data przekazania	Nr wyciągu
§ 2030			
85213	195,38	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021
85214	1.652,18	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021
85216	696,29	25.01.2021 r.	WB nr 015/2021
85230	10.930,78	8.114,95 zł w dniu 12.01.2021 r., 2.815,83 zł w dniu 15.01.2021 r.	WB nr 006/2021 WB nr 009/2021
85415	6.197,83	1.197,83 zł w dniu 25.01.2021 r., 5.000,00 zł w dniu 18.12.2020 r.	WB nr 015/2021 WB nr 247/2020

Dotacje zwrócono zgodnie z terminem wskazanym w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dotacje w dziale 852 *„Pomoc społeczna"* realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, natomiast w rozdziale 85415 *„Pomoc materialna dla uczniów"* realizowane były przez Centrum Usług Wspólnych w Malborku.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.

W badanym okresie Gmina Malbork otrzymała dotację z § 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w rozdziale 85501- Świadczenie wychowawcze.

Wysokość dotacji otrzymanej to kwota 5.485.700,00 zł, wykorzystanej to kwota 5 484 329,61 zł.

3.7.1.6. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.

Gmina Malbork w roku 2020 w powyższym zakresie otrzymała dochody w następujących rozdziałach:

- 75011 – dochody w kwocie 24,80 zł – udostępnianie danych z rejestru PESEL,
- 85203 – dochody wykonane w kwocie 566,32 zł – odpłatność uczestników za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy,
- 85502 – dochody wykonane w kwocie 2.542,42 zł – Fundusz i zaliczka alimentacyjna,
- 85503 – dochody wykonane w kwocie 2,30 zł – przyznanie dodatkowej formy Karty Dużej Rodziny w wersji elektronicznej.

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320).

W badanym okresie Gmina Malbork nie otrzymała w/w dotacji.

Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§231)

W badanym okresie Gmina Malbork nie otrzymała w/w dotacji.

3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 6300 i § 6630.

Gmina Malbork w roku 2020, w powyższym zakresie, otrzymała następującą dotację (plan po zm.):

Lp	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01042	663	55.116,00	55.116,00	Województwo Pomorskie	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych – modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Nowa Wieś dz. Nr 200/2	55.116,00	-	Urząd Gminy
2	01095	630	10.000,0000	10.000,00	Województwo Pomorskie	Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020; „Aktywny Poligon"	10.000,00	-	Urząd Gminy

Do kontroli wybrano dotacje z poz. nr 2 powyższej tabeli.

W dniu 18.06.2020 r. zawarto pomiędzy Gminą Malbork a Województwem Pomorskim umowę nr 213/UM/DROŚ/2020 – realizacja postanowienia Uchwały nr 276/XXI/2020 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie przyznania JST pomocy finansowej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020" realizowanych na terenach wiejskich. § 1 Województwo udziela Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10 000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Aktywny Poligon" w miejscowości Nowa Wieś Lęborska, działka nr 8/385.

Pomoc finansowa w formie dotacji celowej wynikająca z zawartej umowy wyniosła 10.000,00 zł. Przekazanie w/w kwoty - 14 dni od podpisania umowy. Termin wykorzystania dotacji ustalono na dzień 13.11.2020 r. Rozliczenie pomocy finansowej nastąpi poprzez sporządzenie sprawozdania – dokumenty potwierdzające wykonanie zadania, termin – w ciągu 15 dni od daty rzeczywistego wykonania dotacji.

Kontrolującym przedstawiono:

- fakturę VAT 1.10/20/A z dnia 27.10.2020 r na kwotę 1.300,00 zł dotyczącą zakupu budek lęgowych, hotelu dla owadów i tablicy edukacyjnej;
- fakturę VAT nr 270/2020 z dnia 15.10.2020 r. na kwotę 14.218,80 zł dotycząca zakupu huśtawek, bujaków, oraz innych elementów na place zabaw;
- fakturę VAT nr 10/20/A z dnia 27.10.2020 r. na kwotę 2.000,00 zł za wykonanie projektu technicznego parku „Aktywny poligon";

- sprawozdanie końcowe realizacji zadania „Aktywny Poligon" realizowanego od dnia 18.06.2020 r. do dnia 09.11.2020 r. w którym zawarto informacje o wysokości otrzymanej dotacji (10.000,00 zł) oraz wysokości środków własnych (7.518,80 zł). Dokument wpłynął do podmiotu dotującego w dniu 20.11.2020 r. (zwrotne potwierdzenie odbioru).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.8. Pozostałe dotacje.

Gmina Malbork w roku 2020 nie otrzymała dotacji/pomocy finansowej z § 2710.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2020 roku Gmina Malbork udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących dla samorządowych instytucji kultury (§ 2480).

➢ Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia - kwota 488 262,82 zł.

Zarządzeniem nr 26/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r. ustalono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Gminy Malbork dla samorządowej instytucji kultury. Podstawą do przyznania w/w dotacji jest przedłożenie, w terminie do 30 września poprzedzającego rok budżetowy projektu planu finansowego. Dotacja przyznawana jest w miesięcznych transzach w terminie do końca każdego miesiąca w wysokości odpowiedniej do realizacji finansowo zadań. Dotacja podmiotowa i celowa niewykorzystana do końca roku kalendarzowego, podlega zwrotowi do budżetu Gminy w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego.

Kontrolującym przedstawiono:

- dokument tabelaryczny (brak daty wpływu do Urzędu) planowanych na 2020 r. wydatków Gminnego Ośrodka Kultury podpisany przez Głównego Księgowego panią Bożenę Kubińską oraz Dyrektora GOK pana Bartosza Błachut – szacowane koszty stanowiły kwotę 610.000,00 zł,
- wydruk z konta 130-921-92109-2480 ze wskazaniem transz dotacji, tj.: styczeń kwota 50.000,00 zł, luty 45.000,00 zł, marzec 40.000,00 zł, kwiecień kwota 55.000,00 zł, maj 23.000,00 zł, czerwiec 40.000,00 zł, lipiec 25.000,00 zł, sierpień 42.000,00 zł, wrzesień 45.000,00 zł, październik 30.000,00 zł, listopad 30.000,00 zł, grudzień 70.000,00 zł; zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 6.737,18 zł z dnia 31.12.2020 r. (WB 234/2020),
- dokument rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2020, data wpływu do urzędu 29.01.2021 r. Dotację w kwocie 488.262,82 zł wykorzystano w całości na pokrycie kosztów bieżących funkcjonowania jednostki.

Dotacje z § 2540 *Dotacje podmiotowe budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty* oraz § 2590 *Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez publiczną jednostkę systemu oświaty prowadzoną przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną* nie wystąpiły.

Ponadto ustalono:

- w sprawozdaniu Rb -28S za IV kw. 2020 r. rozdział 92116 - Biblioteki, zaplanowano wydatek zaklasyfikowany do § 2480 – plan kwota 3.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Z uwagi na fakt, iż gmina nie jest Organizatorem instytucji kultury takiej, jak biblioteka wyjaśnienie w sprawie złożył Wójt Gminy Pan Marcin Kwiatkowski cyt. „*Gmina Malbork w dniu 01.07.2016r. zawarła z Miastem Malbork porozumienie w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony. W dniu 20.04.2017r. Miasto Malbork rozwiązało porozumienie. Środki planowane w budżecie Gminy Malbork w rozdziale 92116 zabezpieczono były w celu zawarcia stosowanego porozumienia z inną Gminą. Mimo podejmowanych prób nie udało się zawrzeć stosownego porozumienia. Gmina Malbork podjęła działania w celu ewentualnego utworzenia własnej biblioteki w ramach połączenia instytucji kultury (biblioteka i GOK). Dyrektor GOK rozpoczął studia podyplomowe „Bibliotekoznawstwo i informacja naukowa" aby spełnić wymagania niezbędne do pełnienia funkcji dyrektora biblioteki. Studia ukończył w czerwcu 2020 roku. Okres pandemii i związane z z tym utrudnienia organizacyjne spowodowały, że nie podjęto dalszych działań zmierzających do utworzenia biblioteki. W chwili obecnej podjęto działania zmierzające do podpisania porozumienia z Gminą Miłoradz. W przypadku gdy porozumienie z inną gminą nie zostanie zawarte Gmina Malbork przystąpi do działań zmierzających do utworzenia własnej biblioteki.*„– wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/15 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2020 roku z budżetu Gminy Malbork udzielano dotacji przedmiotowych w § 265 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego – kwota 120 890,00 zł. Zarządzeniem nr 25/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r. ustalono zasady przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Malbork dla samorządowego zakładu budżetowego. Dotacja przedmiotowa przeznaczona jest na dofinansowanie działalności bieżącej jako dopłata do określonego rodzaju wyrobów lub usług, skalkulowana według stawek jednostkowych ustalanych przez organ stanowiący. Zakład budżetowy zobowiązany jest do przedłożenia projektu planu finansowego obejmującego przychody, koszty i inne obciążenia, stan środków

obrotowych na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Przekazanie dotacji następuje w transzach w terminie do końca każdego miesiąca w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań. Rozliczenia dotacji należy dokonać w terminie do 31 stycznia następnego roku po roku budżetowym. W tym samym terminie należy dokonać zwrotu niewykorzystanej części dotacji.
Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku przekazał (brak daty sporządzenia dokumentu oraz brak pieczęci wpływu) do Urzędu kalkulacje kwoty dotacji przedmiotowej na 2020 r. – wskazana kwota wyniosła 120.890,00 zł.

Rada Gminy Malbork w dniu 25 października 2019 r. uchwałą nr VIII/72/2019 ustaliła wysokość stawki dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Gospodarki (...) z przeznaczeniem na dofinansowanie odbioru ścieków w okresie od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Wysokość przyznanej dotacji wyniosła 10,99 zł za $1m^3$ odebranych ścieków. Uchwała weszła w życie z dniem 01.01.2020 r.

Dotacja w wysokości 120.890,00 zł zaplanowana została w planie wydatków w uchwale budżetowej Gminy Malbork na 2020 rok - nr XI/97/2019 z dnia 27.12.2019 r.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zwracał się do Gminy z prośbami o przekazanie transz dotacji na 2020 r. - dopłata do odbioru ścieków z zbiorników bezodpływowych, w następujących terminach i wnioskowanych kwotach:
- w dniu 08.01.2020 r. dotacja w wysokości 30.000,00 zł,
- w dniu 23.01.2020 r. dotacja w wysokości 40.000,00 zł,
- w dniu 03.02.2020 r. dotacja w wysokości 20.000,00 zł,
- w dniu 10.03.2020 r. dotacja w wysokości 30.890,00 zł.

W dniu 21.01.2021 r. Gminny Zakład Gospodarki (...) przesłał Gminie dokument rozliczenia dotacji przedmiotowej. Dotacje wykorzystano w całości.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych - § 262 oraz § 263 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – nie wystąpiły.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Malbork uchwałą nr VIII/74/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. przyjęła na rok 2020 programu współpracy Gminy Malbork z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku

publicznego i o wolontariacie.

Program ten zawierał miedzy innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy gminy z organizacjami,
- zakres przedmiotowy współpracy,
- formy współpracy,
- priorytetowe zadania publiczne (przedstawiono poniżej w ujęciu skrótowym) w zakresie:

❖ oświaty i edukacji - organizowanie imprez edukacyjnych, konkursów o charakterze gminnym z zakresu wiedzy o Gminie Malbork i regionie,

❖ upowszechniania kultury fizycznej i sportu - promocja kultury fizycznej i sportu poprzez szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo,

❖ turystyki i wypoczynku - upowszechnianie i promocja turystyki oraz krajoznawstwa, opracowywanie i publikowanie wydawnictw promujących rozwój turystyki na terenie Gminy Malbork, organizowanie form aktywnego wypoczynku (zloty turystyczne, spływy kajakowe, rajdy piesze i rowerowe, turnieje, festyny itp.),

❖ ekologii i ochrony środowiska naturalnego- promowanie wiedzy ekologicznej, wydawanie materiałów informacyjno - szkoleniowych,

❖ kultury i ochrony dziedzictwa naturalnego - edukacja kulturalna i wychowanie poprzez sztukę dzieci i młodzieży Gminy Malbork, organizowanie uroczystości rocznicowych i obchodów świąt narodowych (...),

❖ pomocy społecznej oraz wspierania osób niepełnosprawnych - pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, integracja osób niepełnosprawnych ze środowiskiem lokalnym, prowadzenie specjalistycznego ośrodka wsparcia,

❖ ochrony i promocji zdrowia oraz profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym – wydawanie publikacji na temat uzależnień i przemocy, realizacja programów promujących zachowania prorodzinne i prozdrowotne.

- okres realizacji programu,
- sposób realizacji programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, rozdział IX §12 (**planowana wysokość środków na realizację zadań na 2020 rok wynosi 0,00 zł**),
- tryb powoływania komisji konkursowych.

W roku 2020 udzielono dotacji łącznie z następujących paragrafów:

❖ **§ 2810** *„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do*

realizacji fundacjom" – rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia kwota 636.512,20 zł,

Informację w sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Małgorzata Liszewska, cyt." *Dotacja w rozdziale 85203 § 2810 jest to dotacja dla fundacji „WRÓC" przeznaczona na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich. Prowadzenie ŚDS jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Gmina Malbork otrzymuje corocznie dotację na realizacje tego zadania w rozdziale 85203 § 2020. Dotacja przyznawana jest w wysokości zależnej od liczby osób (uczestników) w ŚDS. Kwota podstawowa dotacji to 1.752,50 zł na 1 uczestnika miesięcznie oraz kwota zwiększenia na uczestnika z niepełnosprawnościami (autyzm i niepełnosprawności sprzężone) w wysokości 525,80 zł. ŚDS w Lasowicach Wielkich przewidziany jest dla 30 uczestników w tym 8 uczestników z niepełnosprawnościami sprzężonymi, co daje na rok 2020 planowaną dotację roczną w wysokości 681.377,00 zł :*

1.752,50 zł x 30 osób x 12 m-cy = 630.900,00 zł

525,80 zł x 8 osób x 12 m-cy = 50.476,80 = 50.477 zł.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej organy administracji rządowej i samorządowej mogą zlecać realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, udzielając dotacji na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zleconego zadania organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, prowadzącym działalność w zakresie pomocy społecznej, zwanych dalej "podmiotami uprawnionymi".

Zgodnie z kolei z zapisami art. 25 do zlecania zadań, o których mowa w ust. 1, stosuje się przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W związku z powyższym Gmina przeprowadziła postępowanie konkursowe i wyłoniła Fundację WRÓC do realizacji zadania prowadzenia Środowiskowego Domy Samopomocy w Lasowicach Wielkich. Z Fundacją została podpisana umowa Nr 1/ŚDS02018 z dnia 03.01.2018 r. na okres od 01.01.2018 do 31.12.2022 r. Fundacja otrzymuje z Gminy dotację na prowadzenie ŚDS w wysokości na 1 uczestnika miesięcznie jak dotacja przekazywana Gminie z budżetu państwa. Dotacja przekazywana jest na faktyczną liczbę uczestników.

Fundacja po zakończeniu roku budżetowego w terminie do 30 stycznia roku następnego składa sprawozdanie z wykonania zadania." Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod ***pozycją III/16 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono:

- umowę nr 1/ŚDS/2018 z dnia 03.01.2018 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, aneks nr 1/2018 z dnia 05.11.2018 roku – zmiana wzoru sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji za 2020 rok – faktycznie poniesione wydatki w kwocie 636.512,20 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ § **2820** *„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom"* dla rozdziału 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej kwota 20.000,00 zł.

Badana jednostka posiadała uchwałę w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu – Uchwała Rady Gminy Malbork nr XXXI/287/2013 z dnia 29.11.2013 r. W okresie objętym kontrolą udzielono dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy o sporcie. Ustalenia w zakresie prawidłowości finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu opisano poniżej.
W dniu 03.02.2020 r. Zarządzeniem nr 7/2020 Wójt Gminy określił szczegółowy wzór oferty, wzór umowy i wzór sprawozdania w związku z realizacją zadania publicznego z zakresu tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Malbork.
W dniu 12.02.2020 r. ogłoszony został konkurs na realizację w/w zadania publicznego w 2020 roku.
W dniu 04.03.2020 r. wpłynął wniosek Ludowego Klubu Sportowego (forma prawna – stowarzyszenie) o wsparcie finansowe przedsięwzięcia w zakresie rozwoju sportu. W kosztorysie przedsięwzięcia uwzględniono wydatki pokrywane z dotacji, między innymi: zakup płynów (200 zł), opłata trenerów (12.000 zł), opłaty sędziowskie (2.000 zł), wyjazdy na zawody (1.800 zł), sprzęt sportowy (6.500 zł), opłaty PZPN (1.000 zł), ubezpieczenie (500 zł) oraz opieka medyczna (1.000 zł), łącznie 25.000 zł – pełne wykorzystanie wnioskowanej dotacji.

Zarządzeniem Nr 10/2020 z dnia 04 marca 2020 roku Wójt Gminy powołał Komisję do zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych (...) – trzyosobowy skład. Członkowie komisji złożyli oświadczenie o zapoznaniu się z treścią art. 24 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postepowania administracyjnego – dotyczące nie podleganiu wyłączeniu z prac komisji.

W dniu 06.03.2020 r. dokonano oceny formalnej i merytorycznej oferty, sporządzono stosowny protokół z prac posiedzenia komisji.

W dniu 17.03.2020 r. podano do wiadomości Ogłoszenie o wynikach naboru na realizację zadania publicznego w 2020 roku (...). Dotacja przyznana jedynemu oferentowi (jeden ubiegający się o dotację), tj. Ludowemu Klubowi Sportowemu „Jurand" w wysokości 20.000 zł.

Zawarta umowa (brak numeru) z dnia 16.03.2020 r. określała między innymi:

- termin wykonania zadania – do dnia 30 grudnia 2020 roku;
- przekazanie środków miało nastąpić w terminie 30 dni od daty podpisania umowy (wydruk z konta 224-08 z danymi wskazującymi na przekazanie dotacji w dniu 23.03.2020 r.),
- sprawozdanie z wykonania zadania winno zostać przedłożone do dnia 15.01.2021 r. (złożono w dniu 15.01.2021 r.- sprawdzający nie wnieśli uwag),
- kwota niewykorzystanej dotacji winna zostać zwrócona do dnia 15.01.2021 r. (wykorzystano pełną kwotę przyznanej dotacji).

❖ **§ 2830** *„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych"* – nie wystąpiła,

❖ **§ 236** *„Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego"* – nie wystąpiła,

❖ **§ 621** *„Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych"* dla rozdz. 90017 – Zakłady Gospodarki Komunalnej kwota 101 943,28 zł.

W dniu 20.10.2020 r. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku zwrócił się do Gminy z prośbą o przyznanie dotacji celowej na 2020 r. przeznaczonej na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja dachu budynku mieszkalnego wielorodzinnego Tragamin" w wysokości 103.500 zł – naprawa pokrycia dachowego i więźby dachowej, wartość kosztorysowa inwestycji - 138.000 zł, dotacja obejmuje 6 mieszkań komunalnych.

W dniu 15.01.2021 r. do Urzędu Gminy wpłynął dokument rozliczenia dotacji celowej w którym wskazano na wykorzystanie kwoty 101.943,28 zł z przyznanych łącznie 103.500,00 zł. Kwota podlegająca zwrotowi – 1.556,72 zł zwrócona została w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 233/2020).

❖ § **623** *„Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych"* – rozdz. 90026 kwota wydatków wykonanych 6 792,00 zł.

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	90026	6230	9.621,00	6.792,00	Mieszkańcy Gminy	Usuwanie azbestu –projekt realizowany z dofinansowaniem ze środków WFOŚiGW w Gdańsku	6.792,00	0,00	Urząd Gminy

❖ § **231** – *„Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego-* rozdz. 60004 kwota wydatków wykonanych 21.000,00 zł; rozdz. 85228 kwota wydatków wykonanych 19.500,00 zł;

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60004	2310	21.000,00	21.000,00	Miasto Malbork	Publiczny transport-linia nr 5 Nowa Wieś	21.000,00	0,00	Urząd Gminy
2	85228	2310	19.500,00	19.500,00	Miasto Malbork	Usługi opiekuńcze	18.591,29	908,71 (WB nr 007/2021 z dn. 13.01.2021 r.)	Urząd Gminy

Kontroli poddano dotację wskazaną w tabeli z poz. 2 a następnie ustalono, co następuje:

- w dniu 02.01.2020 r. zawarto pomiędzy Miastem Malbork a Gminą Malbork porozumienie, którego przedmiotem była realizacja zadań Gminy Malbork z zakresu pomocy społecznej polegających na świadczeniu specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu gminy (...). Dla realizacji porozumienia Gmina zobowiązana była przekazać Miastu dotację celową w wysokości 19.500 zł na pokrycie kosztów wynagrodzenia (wraz z pochodnymi od płacy i 13 tki) ½ etatu dyplomowanej pielęgniarki zatrudnionej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Malborku, zgodnie z umową pomiędzy Miastem Malbork a Stowarzyszeniem Mniejszości Niemieckiej Miasta Malbork i okolic, oraz kosztu zakupu paliwa do samochodu służbowego. Strony porozumienia ustaliły, że kwota dotacji będzie przekazywana w wysokości 4.875 zł kwartalnie, na konto Urzędu Miasta Malborka. Porozumienie zawarto na okres od dnia 02.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Strony ustaliły, że Gmina Malbork w terminie do 15 stycznia 2021 r. otrzyma roczne sprawozdanie rzeczowe i finansowe z opieki nad mieszkańcami Gminy. Sprawozdanie będzie dostarczone przez

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku. Niewykorzystana dotacja podlegać będzie zwrotowi w całości lub części do dnia 31 stycznia 2021 r.

Kalkulacja kosztów szacowana była w następujący sposób:

1. wynagrodzenia osobowe ½ etatu 14.124,00 zł,
2. dodatkowe wynagrodzenie roczne 1.200,00 zł,
3. składki na ubezpieczenie społeczne 2.676,00 zł,
4. składki na FP 0,00 zł,
5. zakup paliwa 1.500,00 zł.

- w dniu 15.01.2021 r. wpłynęło do Urzędu Gminy Malbork *Sprawozdanie z działalności Stacji Socjalnej Joannitów na terenie Gminy Malbork za okres od 02/01/2020 – 31/12/2020 zgodnie z porozumieniem zawartym w Malborku w dniu 02/01/2020.* W dokumentacji przedstawiono koszty utrzymania Stacji w podziale na podmioty finansujące tj. Miasto Malbork oraz Gminą Malbork – kwota 18.591,29 zł; załączono rachunki na zakup paliwa do samochodu służbowego oraz wydruk z ewidencji analitycznej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku dla rozdz. 85295; rozliczenie wynagrodzeń i składek.

- Gmina Malbork nie wniosła uwag do sposobu wydatkowania środków oraz rozliczenia dotacji; kwotę niewykorzystaną tj. 908,71 zł wpłacono na konto Urzędu w dniu 13.01.2021 r.

3.7.2.4.Dotacje przyznane przez jst na realizację porozumień (umów)

W 2020 roku Gmina Malbork nie udzieliła pomocy rzeczowej/finansowej z § 6300 / 2710.

1.7.2.5. Pozostałe dotacje.

Gmina Malbork w 2020 roku przeznaczyła kwotę 508 218,62 zł na pokrycie kosztów dotacji, przypadających do zapłaty w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miejskiej Malbork oraz Gminy Stare Pole. Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 80104 „Przedszkola" § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu".

Gmina Malbork nie zawierała odrębnych porozumień na refundację w/w kosztów udzielonych dotacji.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione j.s.t., za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Malbork do przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

❖ **Miasto Malbork wystawiło noty (na łączną kwotę 514.136,18 zł):**

- Nr OKS.4432.2.4.P.2020.WC z dnia 16.03.2020 r. (data wpływu 19.03.2020 r.), na kwotę

16.832,76 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 8 uczniów w mc od stycznia do marca – refundacji dokonano w dniu 23.03.2020 r. (WB 54/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),

- Nr OKS.4432.2.4.N.2020.WC z dnia 16.03.2020 r. (data wpływu 19.03.2020 r.), na kwotę 108.149,76 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 62 uczniów w mc styczeń, 64 uczniów za mc luty i 66 uczniów za mc marzec 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 23.03.2020 r. (WB 54/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.3.4.P.2020.WC z dnia 27.04.2020 r. (data wpływu 30.04.2020 r.), na kwotę 5.610,92 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 8 uczniów w mc kwiecień – refundacji dokonano w dniu 05.05.2020 r. (WB 77/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.3.4.N.2020.WC z dnia 27.04.2020 r. (data wpływu 29.04.2020 r.), na kwotę 37.739,76 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 67 uczniów w mc kwiecień – refundacji dokonano w dniu 05.05.2020 r. (WB 77/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.4.4.N.2020.WC z dnia 15.05.2020 r. (data wpływu 20.05.2020 r.), na kwotę 38.303,04 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 68 uczniów w mc maj – refundacji dokonano w dniu 25.05.2020 r. (WB 85/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.4.4.P.2020.WC z dnia 15.05.2020 r. (data wpływu 20.05.2020 r.), na kwotę 5.610,92 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 8 uczniów w mc maj – refundacji dokonano w dniu 25.05.2020 r. (WB 85/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.5.4.P.2020.WC z dnia 12.06.2020 r. (data wpływu 16.06.2020 r.), na kwotę 5.610,92 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 8 uczniów w mc czerwiec– refundacji dokonano w dniu 18.06.2020 r. (WB 100/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.5.4.N.2020.WC z dnia 16.06.2020 r. (data wpływu 18.06.2020 r.), na kwotę 38.303,04 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 68 uczniów w mc czerwiec – refundacji dokonano w dniu 24.06.2020 r. (WB 100/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.6.4.P.2020.WC z dnia 14.07.2020 r. (data wpływu 16.07.2020 r.) na kwotę 586,56 zł tytułem aktualizacji kwoty dotacji za okres od stycznia do czerwca 2020 – refundacji dokonano w dniu 21.07.2020 (WB 123/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.6.4.N.2020.WC z dnia 14.07.2020 r. (data wpływu 16.07.2020 r.), na kwotę

43.556,34 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 67 uczniów w mc lipiec – refundacji dokonano w dniu 21.07.2020 r. (WB 123/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),

- Nr OKS.4432.7.4.N.2020.WC z dnia 25.08.2020 r. (data wpływu 28.08.2020 r.), na kwotę 47.221,34 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 70 uczniów w mc sierpień – refundacji dokonano w dniu 31.08.2020 r. (WB 151/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.7.4.P.2020.WC z dnia 27.08.2020 r. (data wpływu 02.09.2020 r.), na kwotę 4.148,33 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 2 uczniów w mc lipcu oraz 2 w miesiącu sierpniu – refundacji dokonano w dniu 07.09.2020 r. (WB 156/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.8.4.N.2020.WC z dnia 29.09.2020 r. (data wpływu 02.10.2020 r.), na kwotę 39.735,03 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 69 uczniów za miesiąc wrzesień 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 09.10.2020 r. (WB 180/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.8.4.P.2020.WC z dnia 30.09.2020 r. (data wpływu 02.10.2020 r.), na kwotę 3.285,67 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 5 uczniów za miesiąc październik 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 09.10.2020 r. (WB 180/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.9.4.P.2020.WC z dnia 04.11.2020 r. (data wpływu 06.11.2020 r.), na kwotę 4.093,34 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 6 uczniów za miesiąc październik 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 12.11.2020 r. (WB 202/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.9.4.N.2020.WC z dnia 05.11.2020 r. (data wpływu 09.11.2020 r.), na kwotę 39.735,03 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 70 uczniów za miesiąc październik 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 12.11.2020 r. (WB 202/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.10.4.N.2020.WC z dnia 25.11.2020 r. (data wpływu 08.12.2020 r.), na kwotę 34.915,48 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 71 uczniów za miesiąc listopad 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 09.12.2020 r. (WB 219/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.10.4.P.2020.WC z dnia 03.12.2020 r. (data wpływu 08.12.2020 r.), na kwotę 2.455,42 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 6 uczniów za miesiąc listopad 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 09.12.2020 r. (WB 219/2020) (brak określonego terminu na

dokonanie zwrotu),

- Nr OKS.4432.11.4.P.2020.WC z dnia 11.12.2020 r. (data wpływu 15.12.2020 r.), na kwotę 3.918,80 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 6 uczniów za miesiąc grudzień 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 16.12.2020 r. (WB 224/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu),
- Nr OKS.4432.11.4.N.2020.WC z dnia 17.12.2020 r. (data wpływu 21.12.2020 r.) na kwotę 34.323,72 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji za 72 uczniów za miesiąc grudzień 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 20.12.2020 r. (WB 231/2020) (brak określonego terminu na dokonanie zwrotu).

❖ **Gmina Stare Pole wystawiła noty (na łączną kwotę 3.192,68 zł):**

-nr FP.3153.P.4.2020.KZ z dnia 25.11.2020 r. (data wpływu 26.11.2020 r.), na kwotę 2.394,51 zł tytułem refundacji za jedno dziecko za miesiąc wrzesień październik i listopad 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 30.11.2020 r. (WB 212/2020) (termin 14 dni od daty sporządzenia pisma),

-nr FP.3153.P.5.2020.KZ z dnia 21.12.2020 r. (data wpływu 23.12.2020 r.), na kwotę 798,17 zł tytułem refundacji za jedno dziecko za miesiąc grudzień 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 28.12.2020 r. (WB 213/2020) (termin 14 dni od daty sporządzenia pisma).

Ustalenia kontrolujących:

- rozliczeń dokonano w terminie,
- wysokość wypłaconych środków zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-28S IV kw. 2020 r. rozdz. 80104 § 4330.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2019 i 2020.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2019

Rada Gminy Malbork podejmując uchwałę budżetową Nr III/15/2018 w dniu 27 grudnia 2018 roku udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań na:

❖ pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł;

❖ pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 830.000,00 zł

❖ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów do kwoty 1.076.000,00 zł (w tym w związku z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków europejskich w wysokości 308.000,00 zł)

Rok 2020

Rada Gminy Malbork podejmując uchwałę budżetową Nr XI/97/2019 w dniu 27 grudnia 2019 roku udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań na:

- ❖ pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł;
- ❖ pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 2.586.000,00 zł,
- ❖ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów do kwoty 814.000,00 zł.

Upoważnienie do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy udzieliła Wójtowi Rada Gminy Malbork w uchwale nr XI/96/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malbork na lata 2020-2035.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do:

a) 31.12.2019 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 1.309.048,95 zł (kwotę tą stanowiły przychody z tytułu zaciągniętych zobowiązań w wysokości 500.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 809.048,95 zł),
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 758.000,00 zł (kwotę tą stanowiły rozchody z tytułu spłaty zobowiązań w wysokości 758.000,00 zł)
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 551.048,95 zł.

b) 31.12.2020 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 1.465.010,89 zł (kwotę tą stanowiły przychody z tytułu zaciągniętych zobowiązań w wysokości 700.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 765.010,89 zł),
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 814.000,00 zł, (kwotę tą stanowiły rozchody z tytułu spłaty zobowiązań w wysokości 814.000,00 zł)
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 651.010,89 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Gmina Malbork nie osiągała przychodów

z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (jednostka nie prowadziła obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie poddanym kontroli jednostka zaciągała nowe zobowiązania finansowe, które opisano poniżej w formie tabelarycznej.

Rok 2019

Nr umowy	Podmiot udzielający kredytu	Kwota kredytu otrzymanego na rachunek	Transze	Spłata rat
1/1/MA/O/ JST/19	Bank Spółdzielczy w Sztumie	500.000,00 zł	30.12.2019r. – 500.000,00 zł	Terminy: kwota 6.000,00 zł do dnia 30.09.2020r.; kwota 50.000,00 zł do dnia 30.09.2021r. oraz kwota 44.000,00 zł do dnia 31.12.2021r.; 8 rat w wysokości 50.000,00 zł na przestrzeni między 30.09.2022r. - 31.03.2029r.

W dniu 13 czerwca 2019 r. zawarto pomiędzy Gminą Malbork a Bankiem Spółdzielczym w Sztumie umowę kredytu nr 1/1/MA/0/JST/19. Aneksem nr 1 zawartym w dniu 7 lutego 2020 r. zmieniono m.in.: kwotę kredytu z 2.115.000,00 zł na 500.000,00 zł, ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek z 31.12.2030 r. na 31.03.2029 r. oraz harmonogram rat. W treści aneksu określono cel kredytu – *„Kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie do 500.000 zł."* W wyniku kontroli ustalono, że środki z kredytu wpłynęły na rachunek Gminy zgodnie terminami określonymi w umowie.

W zakresie zaciągania kredytu w 2019 roku Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr V/44/2019 z dnia 29 marca 2019r.. Gmina zwróciła się z prośbą do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał w tej sprawie uchwałę Nr 105/g245/K/V/19 z dnia 17 kwietnia2019r. – wniosek o opinię rozpatrzony pozytywnie.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 2.848.000,00 zł (instytucje bankowe).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły - nie stwierdzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Rok 2020

Nr umowy	Podmiot udzielający kredytu	Kwota kredytu otrzymanego na rachunek	Transze	Spłata rat
20/1633	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	700.000,00 zł	11.05.2020r. – 500.000,00 zł 04.09.2020r. – 200.000,00 zł	Terminy: kwota 60.000,00 zł do dnia 31.03.2021r.; kwota 55.000,00 zł do dnia 31.03.2022r. zł.; 13 rat w wysokości 45.000,00 zł na przestrzeni między 31.03.2023r. – 30.06.2035r.

W dniu 6 maja 2020 roku zawarto pomiędzy Gminą Malbork a Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę kredytu nr 20/1633. Kredyt przeznaczony został na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Malbork w 2020 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W związku z wykorzystaniem tylko części kredytu tj. 700.000,00 zł z kwoty 3.400.000,00 zł, zmienił się harmonogram rat oraz ostateczny termin spłaty kredytu - z 31.12.2035 r. na 30.06.2035 r. W wyniku kontroli ustalono, że środki z kredytu wpłynęły na rachunek Gminy zgodnie terminami określonymi w umowie.

W zakresie zaciągania kredytu w 2020 roku Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XI/103/2019 z dnia 27 grudnia 2019r.. Gmina zwróciła się z prośbą do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał w tej sprawie uchwałę Nr 043/g245/K/V/20 z dnia 12 marca 2020r. – wniosek o opinię rozpatrzony pozytywnie.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 2.734.000,00 zł (instytucje bankowe).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i

gwarancje nie wystąpiły – nie stwierdzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb-Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Łączną kwotę zobowiązań wynikającą z podpisanych przez Gminę Malbork umów kredytowych oraz pożyczkowych przypadających do spłaty na ostatni dzień 2019r. i 2020r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer umowy	Podmiot kredytujący	Przychody kredytowo /pożyczko w 2019r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2019r. (w zł) wg harmonogram u z umowy	Saldo kredytów/ pożyczek na 31.12.2019 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134	Przychody kredytowo/ pożyczkowe w 2020 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2020r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo kredytów/ pożyczek na 31.12.2020r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134
1	1/1/MA/I/JST/10 z dnia 12.11.2010r. **Aneks nr 1 z dnia 17.12.2012r.**	BS w Sztumie	0,00	88.000,00	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00
2	26-0/JST/11 z dnia 6.05.2011r. **Aneks nr 1 z dnia 23.11.2011r.**	BS w Malborku	0,00	450.000,00	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00
3	2/2/MA/O/JST/11 z dnia 3.11.2011r. **Aneks nr 1 z dnia 27.08.2014r.**	BS w Sztumie	0,00	100.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
4	1/MA/I/JST/13 z dnia 22.08.2013r. **Aneks nr 1 z dnia 13.03.2014r.**	BS w Sztumie	0,00	30.000,00	450.000,00	0,00	30.000,00	420.000,00
5	4181790/16/K/POZ/16 z dnia 18.08.2016r. **Aneks nr 1 z dnia 31.01.2017r**	BPS w Elblągu	0,00	50.000,00	350.000,00	0,00	50.000,00	300.000,00
6	18/2846 z dnia 11.07.2018r. **Aneks nr 1 z dnia 16.07.2018r., Aneks nr 2 z dnia 30.01.2019r.**	BGK w Gdańsku	0,00	40.000,00	860.000,00	0,00	40.000,00	820.000,00
7	1/1/MA/O/JST/19 z dnia 13.06.2019r. **Aneks nr 1 z dnia 7.02.2020r.**	BS w Sztumie	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	6.000,00	494.000,00

Drożdzik

8	20/1633 z dnia 06.05.2020r.	BGK w Gdańsku	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00
Razem:		X	500.00,00 (Rb-NDS)	758.00,00 (Rb-NDS)	2.848.000,00 (Rb-Z)	700.000,00 (Rb-NDS)	814.000,00 (Rb-NDS)	2.734.000,00 (Rb-Z)

Kontrolujący stwierdzili, iż w badanym okresie dokonywano zmian w zapisach w/w umów zobowiązaniowych, i tak:

- **Aneks nr 2** z dnia 30.01.2019 r. do umowy nr 18/2846 - dodano zapis o wykorzystanej kwocie kredytu oraz zmieniono harmonogram rat.
- **Aneks nr 1** z dnia 7.02.2020 r. do umowy nr 1/1/MA/O/JST/19 – zmieniono kwotę kredytu, cel, ostateczny termin spłaty oraz harmonogram spłat.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb NDS za IV kw.:
  a) 2019 r. – konto 260 - jednostka nie prowadziła obrotów na w/w koncie; konto 134 (w podziale na konta analityczne każdej z instytucji kredytującej) w łącznej kwocie 758.000,00 zł; wielkość ta odpowiada kwocie wykazanej w pozycji D21;
  b) 2020 r. – konto 260 - jednostka nie prowadziła obrotów na w/w koncie; konto 134 (w podziale na konta analityczne każdej z instytucji kredytującej) w łącznej kwocie 814.000,00 zł; wielkość ta odpowiada kwocie wykazanej w pozycji D21;
- zobowiązania względem wielkości oraz charakteru podmiotu kredytującego (instytucje bankowe) są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z za 2019 i 2020 r.,
- spłaty rat od umów kredytowych następowały w terminie,
- nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd

W kontrolowanym okresie jednostka nie spłacała i nie zaciągała zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu w latach 2019-2020 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Spłata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 8090 i 8110) (w zł)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2019	758.000,00	100.617,61	0,00	809.048,95
2020	814.000,00	63.093,84	0,00	765.010,89

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od wybranego zobowiązania zaciągniętego w okresie objętym kontrolą tj. umowa o kredyt nr 20/1633 z dnia 6 maja 2020 roku (weryfikacją objęto okres od maja do grudnia 2020 r.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.8.6. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Malbork nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W badanym okresie Gmina Malbork nie udzielała pożyczek i kredytów (brak obrotów na koncie rozrachunkowym 250 - Należności finansowe).

3.9.Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą –2020 rok.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Gospodarkę odpadami komunalnymi w kontrolowanym okresie regulowały następujące umowy:

- Nr 1 o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych, zawarta w dniu 27.06.2013 r. z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Spółka z o.o. z siedzibą w Tczewie– umowa obowiązuje od dnia 01.07.2013 r. do dnia 31.12.2021 r. (zawarto aneks nr 1 w dniu 16.12.2015 r.; aneks nr 2 w dniu 28.11.2019 r. – zmiany dotyczyły terminu przekazania informacji i dokumentów potwierdzających realizację umowy oraz okresu na jaki została zawarta umowa; aneks nr 3 w dniu 01.02.2021r. – zmiany dotyczyły numeru rachunku bankowego, emailów do kontaktu oraz procedury potwierdzenia przyjęcia odpadów). Wynagrodzenie należne spółce za wykonanie przedmiotu umowy płatne będzie w cyklu miesięcznym, w oparciu o ilość i rodzaj odpadów dostarczanych z terenu Gminy Malbork – wynagrodzenie stanowi sumę iloczynów: ilości poszczególnych rodzajów dostarczonych odpadów z terenu Gminy oraz ceny za poszczególne rodzaje odpadów.

Kontrolujący otrzymali pisemne oświadczenie złożone przez Pana Sekretarza Wojciecha Łukasiewicza, w którym wyjaśnia dlaczego zawarcie umowy nie zostało poprzedzone zamówieniem publicznym, cyt.: *„Wyboru podmiotu na świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zmieszanych, odpadów zielonych i odpadów surowcowych (papier szkło, tworzywa sztuczne, metale) tj. Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych sp. z o.o. w Tczewie z którym zawarto umowę Nr 1 w dniu 27.06.2013 r. zmienioną aneksami (zmiany terminów realizacji umowy) dokonano na podstawie porozumienia z Gminą Miejską Tczew. Zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w*

gminach, gminy zapewniają budowę, utrzymanie i eksploatację własnych lub wspólnych w innymi gminami regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych. Wykonując niniejszy obowiązek, a ponadto zapisy ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej Gmina Malbork podpisała w dniu 16 listopada 2010 roku porozumienie międzygminne powierzające ten obowiązek Gminie Miejskiej Tczew. Gmina Miejska Tczew w celu wykonywania zadania własnego powołała Spółkę: Zakład Utylizacji Odpadów Stałych sp. z o.o."

Oświadczenie, porozumienie oraz umowę wraz z aneksami ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/17 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

- Nr 1/01/2020 zawarta w dniu 03.01.2020 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku – usługa prowadzenia gminnego PSZOK dla mieszkańców Gminy Malbork. Umowa obowiązuje od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2023 r. Zamawiający zobowiązuje się dokonywać zapłaty za prowadzenie PSZOK w wysokości 1000 zł netto + 23% VAT oraz za transport zebranych odpadów od mieszkańców w kwocie 350,00 zł brutto za 1 tonę wywiezionych odpadów do miejsca przetwarzania, płatność w rozliczeniu miesięcznym.
- Nr 1/2020 zawarta w dniu 03.01.2020 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku – usługa odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych w granicach administracyjnych Gminy Malbork. Umowa obowiązuje od dnia 04.01.2020 r. do dnia 31.12.2023 r. (zawarto aneks nr 1 w dniu 29.01.2020 r. – zmiana treści § 8 ust.9, szczegóły opisane w poniższej tabeli). Wynagrodzenie w wysokości 3.551.052,96 zł brutto.

Umowę Nr 1/2020 z dnia 03.01.2020 r. zawarto po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego - „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych w granicach administracyjnych Gminy Malbork"; które zostało poniżej opisane i poddane kontroli:

Zamawiający: Gmina Malbork

Rodzaj zamówienia: usługi (PN-O.1/2019)

Szacowana wartość zamówienia: **4.030.391,45 zł**, co stanowi równowartość **934.756,93 euro,** ustalona w październiku 2019 r. na podstawie kalkulacji jednostkowej kosztów.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja Przetargowa	Komisja przetargowa powołana w dniu 4.12.2019 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Malbork nr 121/2019 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert w przetargu nieograniczonym na: „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych w granicach administracyjnych Gminy Malbork"*– skład trzyosobowy: Wojciech Łukasiewicz, Anna Sielezin, Marta Zielińska. Do zadań komisji należy przeprowadzenie postępowania w sprawie niniejszego zamówienia publicznego. Komisja przetargowa działa w oparciu o regulamin pracy stanowiący załącznik do w/w zarządzenia.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 28.10.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Dz.U./S 211) w dniu 31.10.2019 r. - Nr 516735-2019-PL. Ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej Gminy Malbork od dnia 31.10.2019 r. do dnia 06.12.2019 r. oraz w siedzibie Zamawiającego – brak daty. Nastąpiła zmiana treści ogłoszenia. Zamawiający zrezygnował z części zakresu przedmiotu zamówienia, tj. z odbierania odpadów z nieruchomości niezamieszkałych (ok. 30 nieruchomości), w związku z czym dokonano zmiany SIWZ, w szczególności – zmiany opisu przedmiotu zamówienia, umowy, wykazu cen oraz terminu składania ofert – z 2 grudnia na 6 grudnia 2019 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 27.11.2019r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Dz.U./SS232) w dniu 02.12.2019 r. - Nr 570002-2019-PL. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia wraz z nową wersją SIWZ zostało zamieszczone również na stronie internetowej gminy.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **06.12.2019 r., do godz. 10:00**, w Urzędzie Gminy Malbork. Wyznaczony termin w SIWZ zgodny z wymogami określonymi w art. 43 ust. 1,2 i 3 ustawy Pzp.
Termin związania z ofertą	60 dni (bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składani ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była **cena** (60%) oraz **aspekt środowiskowy** (40%). Kryterium oceny oferty określono w SIWZ zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 i 2a ustawy Pzp.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 30.000,00 zł. Termin wniesienia wadium – wnosi się przed upływem terminu składania ofert (tj. 06.12.2019 r.) Wykonawcy - ZGKiM Sp. z o.o. w Malborku oraz PUK COMPLEX Nowy Staw wnieśli wadium w pieniądzu, odpowiednio 27.11.2019 r. i 29.11.2019r., natomiast KOMA Olsztyn Sp. z.o.o. wniósł wadium w formie poręczenia nr 564/2019/WL30 z dnia 28.11.2019 r. (poręczenie ważne od 06.12.2019 r. do 04.02.2020 r.)
Możliwość zmiany umowy/zamówienie uzupełniające	Możliwość i warunki zmiany umowy zostały zawarte w Projekcie umowy stanowiącym załącznik nr 8 do SIWZ. Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia Wykonawcy zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, w wysokości do 50% wartości zamówienia podstawowego. Zakres usług obejmuje odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Wysokość wynagrodzenia umowy uzupełniającej będzie obliczana wg metodologii opisanej w umowie w oparciu o ceny jednostkowe z wykazu cen, a dla pozycji nie ujętych w wykazie cen w oparciu o kosztorys zatwierdzony przez Zamawiającego sporządzony na podstawie wskaźników rynkowych dla tego typu usługi.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 31.10.2019r. do dnia 6.12.2019 r. Brak podpisu Wójta na SIWZ. SIWZ zawierał załączniki: nr 1 - formularz ofertowy wraz z wykazem cen; nr 2 - formularz JEDZ; nr 3 – formularz wykazu urządzeń technicznych; nr 4 – formularz oświadczenia wykonawcy o rocznym obrocie wykonawcy w obszarze objętym zamówieniem; nr 5- formularz oświadczenia wykonawcy o braku wydania wobec

	niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne; nr 6 - formularz oświadczenia wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne; nr 7- formularz oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; nr 8 – wzór umowy.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmuje: 1. odbieranie odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych, w granicach administracyjnych Gminy Malbork 2. usługi wyposażenia i utrzymania w należytym stanie technicznym i sanitarnym pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych, a także dostawa worków do zbiórki selektywnej odpadów Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, stanowi załącznik do wzoru umowy.
Czas trwania zamówienia	Według SIWZ planowany czas trwania zamówienia w zakresie odbierania odpadów obowiązuje od dnia 02.01.2020 r. do dnia 31.12.2023 r., natomiast według umowy podpisanej z wykonawcą dnia 3 stycznia 2020 r. termin ten obejmuje okres od 4.01.2020 r. do 31.12.2023 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez: – nr 1: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z.o.o. ul. Gen. de Gaulle´a 70; 82-200 Malbork z ceną brutto 3.551.052,96 zł – nr 2: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „COMPLEX" Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6; 82-230 Nowy Staw (według informacji zawartej w protokole z przyczyn technicznych nie otwarto oferty z powodu błędnego pliku zip, wykonawca został poinformowany o tym na jawnej sesji z otwarcia ofert w której brał udział – podpis przedstawiciela na liście obecności oraz na zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłanej do wykonawców w którym widnieje zapis o zaistniałej sytuacji) – nr 3: KOMA Olsztyn Sp. z. o. o. ul. Towarowa 20A, 10-147 Olsztyn z ceną brutto 5.079.326,75 zł
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 06.12.2019 r. o godz. 11:00 w Urzędzie Gminy Malbork (sporządzono protokół oraz informację z przebiegu sesji otwarcia ofert). Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. **3.128.988,19 zł** brutto.
Wykonawcy Wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono ofert.
Ocena ofert	Tylko oferta złożona przez ZGKiM w Malborku spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ. Zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy Pzp. Wezwano oferenta nr 1 do uzupełnienia dokumentów do złożonej oferty - brak informacji z KRK dotyczącej członków rady nadzorczej i prokurentów w zakresie wynikającym z art.24 ust 1 pkt 13 i 14 Pzp. Dokumenty należało złożyć do 27.12.2019r., dostarczono w dniu 20.12.2019r.
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano ofertę złożoną przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z.o.o. ul. Gen. de Gaulle´a 70; 82-200 Malbork.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła **3.551.052,96 zł**
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do Wykonawców za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 23.12.2019 r. Zamieszczono również na stronie internetowej gminy.
Protokół postepowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 18.12.2019 r. – sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół postępowania zatwierdził Wójt – w dniu 22.01.2020 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny ofertowej przedstawionej przez Wykonawcę łącznie z podatkiem VAT tj. 71.021,06 zł. Zwrot zabezpieczenia miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego, że usługi zostały należycie wykonane. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy najpierw w formie pieniężnej w dniu 30.12.2019 r. w kwocie 41.021,06 zł (kwota zabezpieczenia pomniejszona o wadium), następnie w formie ubezpieczeniowej gwarancji wykonania

	umowy Nr GW/000636/20 z dnia 24.02.2020 r. (gwarancja ważna od dnia 24.02.2020 r. do dnia 31.01.2023 r.). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione formie pieniężnej wraz z odsetkami zostało zwrócone ZGKiM w Malborku w dniu 04.03.2020 r.
Umowa	W dniu 3.01.2020r. Wójt Gminy Malbork zawarł umowę nr 1/2020 z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z.o.o. ul. Gen. de Gaulle'a 70; 82-200 w Malborku na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzenie ustalone w oparciu o obmiar wykonanych usług tj. 3.551.052,96 zł. Realizacja usługi następować będzie w okresie od 4.01.2020 r. do 31.12.2023 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: obowiązki wykonawcy i zamawiającego, wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy lub odstąpienia od umowy; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.01.2020 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2020/S 015-031830 z dnia 22.01.2020 r.
Aneksy do umowy	W dniu 29.01.2020r. zawarto aneks nr 1 – zmiana §8 ust. 9 - *„Zamawiający wymaga zatrudnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności kierowcy pojazdów i pomocników, tj. osób wykonujących czynności w realizacji zamówienia polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art.22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. – Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.), o ile nie są (będą) wykonywane przez daną osobę w ramach prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Wykonawca do każdej faktury załączy oświadczenie o zatrudnieniu osób wykonujących zamówienie, a na wezwanie Zamawiającego wykonawca dostarczy:* *1) wykaz osób, które Wykonawca zatrudnia przy realizacji przedmiotu umowy na umowę o pracę,* *2) oświadczenie każdej z tych osób, że przez okres wykonywania przedmiotu umowy była zatrudniona przez Wykonawcę na podstawie umowy o pracę oraz* *3) oświadczenie każdej z tych osób, że wyraża zgodę na przetwarzanie danych osobowych w celu niezbędnym dla realizacji niniejszej umowy.* *Zamawiający zastrzega sobie prawo do przeprowadzenia kontroli na miejscu wykonywania przedmiotu umowy w celu zweryfikowania, czy osoby wykonujące czynności przy realizacji zamówienia są zatrudnione zgodnie z określonymi w SWIZ wymogami."*
Wykonanie umowy	Zgodnie z §8 umowy nr 1/2020 z dnia 3.01.2020 r. - Strony postanowiły, że rozliczenia za wykonaną usługę odbywać się będą w sposób następujący: a) wynagrodzenie należne wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie płatne miesięcznie; b) rozliczenie usług dokonane będzie przez Wykonawcę na koniec każdego miesiąca na podstawie kalkulacji należnego wynagrodzenia; c) wynagrodzenie płatne będzie w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wypełnionej faktury VAT. Zgodnie z §5 umowy z dnia 3.01.2020 r. Wykonawca zobowiązany jest w terminie do 7 dni od zakończenia miesiąca złożyć sprawozdanie miesięczne z realizacji przedmiotu zamówienia. Do sprawozdania Wykonawca dołącza zestawienie danych o przekazanych do przetwarzania w ZUOS w Tczewie odpadach komunalnych oraz na żądanie Zamawiającego, dowody wagowe. Zamawiający zaakceptuje sprawozdanie miesięczne lub zgłosi do niego uwagi w ciągu 7 dni.
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z zapisami umowy, ZGKiM w Malborku przedkładał faktury VAT wraz z miesięcznymi sprawozdaniami oraz zbiorczym zestawieniem ilości przekazanych do ZUOS w Tczewie odpadów komunalnych. Płatności faktur przez Gminę Malbork były terminowe. Wykonawca wystawił w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. na podstawie umowy z dnia 3.01.2020 r., 12 faktur i otrzymał wynagrodzenie na łączną kwotę – 603.704,46 zł.
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację zadania w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 w uchwale budżetowej na 2020 rok tj. uchwała Nr XI/97/2019 z dnia 27.12.2019 r. (a także zmianach uchwały budżetowej – Nr XIV/118/2020 z dnia 25.05.2020r. oraz Nr XVII/143/2020r. z dnia 04.11.2020r.). Plan wydatków na dzień podpisania umowy, tj. 03.01.2020 r. wynosił 861 489,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

	W uchwale Rady Gminy Malbork Nr XI/96/2019 z dnia 27.12.2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej w §2 ust. 2 zapisano – *„Upoważnia się Wójta Gminy Malbork do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy."*

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W kontrolowanym 2020 roku w Gminie Malbork obowiązywały uchwały podjęte przez Radę Gminy Malbork w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (jak ustalono wszystkie uchwały przekazano do nadzoru do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku albo do wojewody), a mianowicie:

- Uchwała Nr X/84/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie uchylenia uchwały w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019r., poz.6148) – obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.
- Uchwała Nr X/85/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których w części zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r., poz.6149) – obowiązuje od 1 stycznia 2020r.
- Uchwała Nr X/86/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Malbork* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r., poz.6150) – obowiązuje od 1 stycznia 2020 r. W dniu 04.12.2019 r. Urząd Gminy Malbork zwrócił się z prośbą do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego o zaopiniowanie projektu Regulaminu utrzymania czystości i porządku. Wniosek o opinię rozpatrzony pozytywnie.

Regulamin stanowi załącznik do w/w uchwały i określa zasady utrzymania czystości i porządku na terenie gminy, w tym m.in.: obowiązek selektywnego zbierania i odbierania odpadów komunalnych oraz uprzątania błota, śniegu, lodu i innych zanieczyszczeń z części nieruchomości służących do użytku publicznego; rodzaj i minimalną pojemność pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych; warunki rozmieszczania tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym; częstotliwość i sposób pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz terenów przeznaczonych do użytku publicznego i inne.

- Uchwała Nr X/87/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie zmiany uchwały dotyczącej*

szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r., poz.6151) – obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

- Uchwała Nr X/88/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r., poz.6152) – obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

W 2020 roku opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z w/w uchwałą wynosiła:

1. dla nieruchomości zamieszkałych:
   - w sposób selektywny – 26 zł/os. miesięcznie
   - w sposób nieselektywny – 52 zł/os. miesięcznie
   - jeżeli nieruchomość jest zabudowana budynkiem mieszkalnym jednorodzinnym i prowadzi się na niej kompostowanie bioodpadów stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, to zwalnia się właściciela tej nieruchomości w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, tj. w wysokości 6 zł miesięcznie od nieruchomości
2. dla nieruchomości mieszanych:
   - w części mieszkalnej – 26zł/os. miesięcznie
   - w części niemieszkalnej – 50zł/gospodarstwo domowe miesięcznie
   - jeżeli na nieruchomości nie wypełnia się obowiązku zbierania odpadów komunalnych opłata wynosi 52zł/os. oraz 100zł/gospodarstwo domowe miesięcznie
   - jeżeli nieruchomość mieszana jest zabudowana budynkiem mieszkalnym jednorodzinnym i prowadzi się na niej kompostowanie bioodpadów stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, to zwalnia się właściciela tej nieruchomości w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, tj. w wysokości 6 zł miesięcznie od nieruchomości

W uzasadnieniu uchwały Nr X/88/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty* istnieje zapis, cyt.: *„ Przy określaniu stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wzięto pod*

uwagę liczbę mieszkańców wg złożonych deklaracji, strukturę zabudowy, ilość odpadów komunalnych wytworzonych na terenie miasta Malborka w latach poprzednich , w tym ilość odpadów powstających nieregularnie (w szczególności sezonowo), koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w oparciu o dostępne informacje, dane statystyczne, szacunki i prognozy. W przypadku kompostowania przydomowego częściowe zwolnienie z opłat jest proporcjonalnie do szacowanego zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych.".

Jak ustalono w roku 2020 Gmina Malbork nie wprowadziła ulgi w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców posiadających Kartę Dużej Rodziny.

- Uchwała Nr IX/85/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku *w sprawie zmiany uchwały dotyczącej terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2015 r., poz.4127) – obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.

  Zgodnie z uchwałą dokonano określenia terminów wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dołu w terminie do 15 dnia kolejnego miesiąca kalendarzowego. Opłatę można uiszczać gotówką w kasie Urzędu Gminy Malbork albo przelewem na rachunek bankowy.
- Uchwała Nr X/89/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku *w sprawie zmiany uchwały dotyczącej określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r., poz.6153) – obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z § 1 niniejszej uchwały w załącznikach określono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Malbork, i tak:

- ✓ Wzór deklaracji dla nieruchomości zamieszkałych – załącznik nr 1
- ✓ Wzór deklaracji dla nieruchomości mieszanych – załącznik nr 2

Zgodnie z § 3 uchwały określono sposób składania deklaracji – przewidziano możliwości złożenia deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem Elektronicznej Skrzynki Podawczej Urzędu Gminy Malbork.

Struktura dochodów i wydatków w roku 2020 przedstawia się następująco:

Lp.		31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	**1.129.335,29**
	w tym:	
a	§0490 opłata za gospodarowanie odpadami	1.129.335,29
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	**1.213.141,68**

Dróżdże

	– art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	
	w tym:	
a	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.081.171,40
b	tworzenia i utrzymania PSZOK-u	48.547,06
c	obsługi administracyjnej tego systemu	77.323,22
d	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – wydruk ulotek informacyjnych	0,00
e	inne wynikające z ustawy	6.100
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	**-83.806,39**

Na łączną kwotę wydatków 1.213.141,68 zł składały się wydatki:

❖ ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota to 1.150.745,14 w tym:

- ✓ kwota 7.014,05 zł dotyczy faktury nr DK/006428/19 z dnia 31.12.2019 r. związanej z płatnością za realizację umowy nr 1/12/2015 zawartej w dniu 28.12.2015 r. i podpisanej pomiędzy Gminą Malbork a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku na usługę prowadzenie PSZOK
- ✓ kwota 62.765,67 zł dotyczy faktury nr DK/005872/19 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 27.088,88 zł oraz faktury nr DK/006429/19 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 35.676,79 zł, związanych z płatnością za realizację umowy nr 1/2015 zawartej w dniu 11.12.2015 r. i podpisanej pomiędzy Gminą Malbork a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku na odbiór odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Malbork
- ✓ kwota 518.070,19 zł związana z płatnością za realizację umowy Nr 1 o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawartej w dniu 27.06.2013 r. i podpisanej pomiędzy Gminą Malbork a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Spółka z o.o. z siedzibą w Tczewie (12 faktur za okres 12.2019 r. - 11.2020 r.)
- ✓ kwota 41.533,01 zł związana z płatnością za realizację umowy Nr 1/01/2020 zawartej w dniu 03.01.2020 r. i podpisanej pomiędzy Gminą Malbork a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku na usługę prowadzenia PSZOK (11 faktur za okres 01.2020 r. – 10.2020 r., w tym dwie faktury za luty, w związku z dodatkowym wywozem odpadów z miejscowości Cisy, w której wystąpił pożar)
- ✓ kwota 499.535,54 zł związana z płatnością za realizację umowy Nr 1/2020 zawartej w dniu 03.01.2020 r. i podpisanej pomiędzy Gminą Malbork a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku na usługę odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i mieszanych w granicach administracyjnych Gminy Malbork. (10 faktur za okres 01.2020 r. -10.2020 r.)
- ✓ kwota 9.225,00 zł dotyczy faktury nr 1/I/2020 z dnia 31.01.2020 r. za opracowanie SIWZ

dla przetargu na odbieranie odpadów komunalnych, wsparcie zamawiającego w przeprowadzeniu zamówienia publicznego, opracowanie projektów uchwał, konsultacje z władzami gminy i radą gminy

- ✓ kwota 107,62 zł dotyczy faktury nr 44/2020 z dnia 01.02.2020 r. na kwotę 696,18 zł za asystę techniczną do programów firmy GRAVIS za I kwartał 2020 roku (zaksięgowano w rozdziale 90002 - pozostała kwota 588,56 zł w rozdziale 75023);
- ✓ kwota 1.107,00 zł dotyczy faktury nr 222/2020 z dnia 17.04.2020 r. na kwotę 3.674,01 zł za aktualizację programów podatkowych, płacowych i gospodarowania odpadami do wersji 2020 (zaksięgowano w rozdziale 90002 - pozostała kwota 2.567,01 zł w rozdziale 75023);
- ✓ kwota 215,25 zł dotyczy faktury nr 256/2020 z dnia 03.08.2020 r. na kwotę 1.392,36 zł za asystę techniczną do programów firmy GRAVIS za II i III kwartał 2020 roku (zaksięgowano w rozdziale 90002 - pozostała kwota 1.177,11 zł w rozdziale 75023);
- ✓ kwota 107,63 zł dotyczy faktury nr 288/2020 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 697,41 zł za asystę techniczną do programów firmy GRAVIS za IV kwartał 2020 roku (zaksięgowano w rozdziale 90002 i pozostała kwota 589,78 zł w rozdziale 75023);
- ✓ kwota 6.100,00 zł dotyczy noty księgowej nr GZGKiM/02/005/2020 z dnia 14.02.2020 r. za wykonanie zadaszenia konstrukcji na pojemniki na odpady komunalne w miejscowości Szawałd
- ✓ kwota 800,00 zł dotyczy noty księgowej nr GZGKiM/12/006/2020 z dnia 23.12.2020 r. za odbiór zebranych przez mieszkańców liści w miejscowości Kościeleczki
- ✓ kwota 4.164,18 zł dotyczy windykacji (w tym: potrącenia komornicze na kwotę 923,41 zł; opłata komornicza na kwotę 564,80 zł; koszty wysyłki upomnień na kwotę 2.295,00 zł; koszty postępowań egzekucyjnych na kwotę 344,67 zł; zwrot wydatków pokrytych tymczasowo przez komornika na kwotę 36,30 zł)

❖ <u>ujęte w rozdziale 90002 §4210 – łączna kwota to 1.376,84 zł, w tym:</u>

- ✓ kwota 148,30 zł dotyczy faktury nr 185/0/20 z dnia 10.01.2020 r. na kwotę 402,12 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 i kwotę 253,82 zł w rozdziale 75023);
- ✓ kwota 182,53 zł dotyczy faktury nr 823/0/20 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 437,88 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 - pozostała kwota 588,56 zł w rozdziale 75023kwota 34,90 zł dotyczy faktury nr 921/0/20 z dnia 04.02.2020 r. za zakup tonera;
- ✓ kwota 72,80 zł dotyczy faktury nr 1979/0/20 z dnia 13.03.2020 r. na kwotę 437,88 zł za

zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002, 75023 na kwotę 292,28 zł oraz 75022 na kwotę 72,80 zł);

- ✓ kwota 71,81 zł dotyczy faktury nr 2049/0/20 z dnia 18.03.2020 r. na kwotę 319,38 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 i w 75023 kwotę 247,57 zł);
- ✓ kwota 112,10 zł dotyczy faktury nr 4082/0/20 z dnia 14.07.2020 r. na kwotę 577,96 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 i w 75023 kwotę 465,86 zł);
- ✓ kwota 77,81 zł dotyczy faktury nr 4208/0/20 z dnia 21.07.2020 r. zł za zakup tonerów;
- ✓ kwota 155,35 zł dotyczy faktury nr 5236/0/20 z dnia 08.09.2020 r. na kwotę 446,63 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 i w 75023 kwotę 291,28 zł);
- ✓ kwota 86,02 zł dotyczy faktury nr 5313/0/20 z dnia 10.09.2020 r. na kwotę 238,29 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 i w 75023 kwota 152,27 zł);
- ✓ kwota 162,18 zł dotyczy faktury nr 5769/0/20 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę 333,67 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 iw 75023 kwota 171,49 zł);
- ✓ kwota 127,63 zł dotyczy faktury nr 6108/0/20 z dnia 15.10.2020 r. na kwotę 488,32 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002 i w 75023 kwotę 360,69 zł);
- ✓ kwota 75,79 zł dotyczy faktury nr 7179/0/20 z dnia 04.12.2020 r. za zakup tonerów
- ✓ kwota 69,62 zł dotyczy faktury nr 7396/0/20 z dnia 14.12.2020 r. na kwotę 348,09 zł za zakup artykułów biurowych (zaksięgowano w rozdziale 90002, 75023 na kwotę 208,85zł oraz 75022 na kwotę 69,62 zł);

❖ ujęte w rozdziale 90002 § 4010, 4040, 4110, 4120 – łączna kwota 61 019,70 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi i Ochrony Środowiska – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracowników zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi;

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. objęto 30 deklaracji podatników z sołectw: Lasowice Wielkie, Nowa Wieś Malborska, Kościeleczki. Są to podatnicy o numerach ewidencyjnych:

999868, 999867, 999404, 999857, 999849, 09088, 999828, 909074, 909080, 999877 - sołectwo Lasowice Wielkie; 999875, 999876, 999865, 999864, 999858, 999842, 010009, 999811, 999810, 999794 – sołectwo Nowa Wieś Malborska; 999860, 999831, 999830, 999823, 999814, 999143, 06069, 906007, 06091, 999797– sołectwo Kościeleczki.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;
- w 3 przypadkach na 30 objętych kontrolą deklaracje złożono nieterminowo (podatnicy: 999849, 999828, 999877), opóźnienia od 5 do 226 dni;
- wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek Urzędu następowały terminowo w 13 przypadkach na 30 objętych kontrolą (podatnicy: 999404, 999875, 999876, 999865, 999864, 010009, 999860, 999831, 999823, 06069, 906007, 06091, 999797)
- w 16 przypadkach na 30 objętych kontrolą wystąpiły nieterminowe wpłaty; opóźnienia od 1 dnia do 177 dni (podatnicy: 999867, 999857, 999849, 09088, 999828, 909074, 909080, 999877, 999858, 999842, 999811, 999810, 999794, 999830, 999814, 999143). Na kartotekach powyższych podatników nie widnieją przypisane odsetki od nieterminowych wpłat. Zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji Podatkowej odsetki za nieterminowe opłaty z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi nalicza się powyżej 8,70 zł.
- w przypadku braku wpłaty kilku rat miesięcznych do dłużników zostały wysłane upomnienia (podatnicy: 999868, 09088, 999877, 999794) oraz wystawiano tytuł wykonawczy (podatnik: 999868)
- dłużnik o numerze ewidencyjnym 999868 do dnia przeprowadzenia kontroli nie uiścił żadnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2020

Kontrolujący otrzymali pisemne oświadczenie dotyczące wykonania zadań związanych z egzekucją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez podinspektora ds. gospodarki odpadami Panią Joannę Werkowską, cyt.:

„Oświadczam, że na dzień 31.12.2020 r. :

Stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 r. wynosił: 52.297,22 zł;

Stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi łączny wynosił: 216.401,76 zł.;

Stan odsetek z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 roku wynosił: 194,00 zł;

Stan odsetek z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi łączny wynosił: 31.811,00 zł;

Organ w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawił w 2020 r. upomnienia, których ilość wynosiła: 271 szt.
Liczba sporządzonych w 2020 roku tytułów wykonawczych z tytułu opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiła: 119 szt. Tytuły te zostały przekazane do właściwych miejscowo Naczelników Urzędów Skarbowych w celu przymusowego ściągnięcia zaległości w trybie egzekucji administracyjnej.".

Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/18 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

W jednostce w kontrolowanym okresie nie wprowadzono odrębnych uregulowań dotyczących obrotu nieruchomościami.

Zarządzeniem nr 105/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem określono, iż wykaz mienia komunalnego Gminy prowadzony jest przez pracownika na stanowisku ds. rolnictwa, geodezji gospodarki gruntami, melioracji oraz ochrony środowiska, który sprawuje także bieżąca kontrolę zgodności wykazu stanu mienia ze stanem faktycznym. Pracownik ten dokonuje na bieżąco zmian w stanie tego mienia spowodowanych zwiększeniem, czy też zmniejszeniem, powiadamiając o tym fakcie właściwych pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych zarządzeniach. Fakt przeprowadzenia kontroli dokumentowany jest złożeniem podpisu na wydrukach stanu mienia przynajmniej raz w roku.

W oparciu o dokumentację przedstawioną kontrolującym ustalono, iż jednostka zbyła 22 nieruchomości gruntowe (działki wykazane w tabeli poniżej).

W powyższym zakresie sprawdzono, czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami gruntowymi w 2020 roku. Kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości gruntowych zbytych w roku 2020.

Kontrolującym przedstawiono wydruki - kartoteki środków trwałych oraz dokumenty PK na podstawie których stwierdzono, iż zbycie każdej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011. Termin faktycznej likwidacji środka trwałego nie był dłuższy niż miesiąc od podpisania aktu notarialnego.

Nr	Nr działki	Umowa sprzedaży na podst. Aktu notarialnego Rep. A nr	Akt notarialny z dnia:	Ewidencja księgowa Nr i data dow. księgowego	Księgi inwentarzowe Data PK	Ilość dni po terminie*
1	8/363	A nr 155/2020	09.01.2020 r.	0032/W/20 z 09.01.2020	09.01.2020 r.	-
2	8/372	A nr 162/2020	09.01.2020 r.	0032/W/20 z 09.01.2020	09.01.2020 r.	-
3	3 / 4 3/5 udział 1/12	A 442/2020	24.01.2020 r.	0109/1/W/20 z 24.01.2020	24.01.2020 r.	-
4	Akta robocze pod ***pozycją IV/1 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	x	0288/2/W/20 z 28.02.2020	28.02.2020 r.	-
5	8/356	A nr 2852/2020	12.05.2020 r.	0536/1/W/20 z 12.05.2020	12.05.2020 r.	-
6	8/373	A nr 3743/2020	09.06.2020 r.	0658/1/W/20 z 09.06.2020	09.06.2020 r.	-
7	281	A nr 3736/2020	09.06.2020 r.	0658/1/W/20 z 09.06.2020	09.06.2020 r.	-
8	8/354	A nr 3298/2020	19.06.2020 r.	0700/W/20 z 19.06.2020	19.06.2020 r.	-
9	282	A nr 4099/2020	24.06.2020 r.	0718/2/W/20 z 24.06.2020	24.06.2020 r.	-
10	238/14	A nr 4359/2020	03.07.2020 r.	0788/W/20 z 03.07.2020	03.07.2020 r.	-
11	8/374	A nr 3747/2020	07.07.2020 r.	0800/W/20 z 07.07.2020	07.07.2020 r.	-
12	8/375	A nr 3738/2020	07.07.2020 r.	0800/W/20 z 07.07.2020	07.07.2020 r.	-
13	8/355	A nr 5137/2020	20.08.2020 r.	1000/W/20 z 20.08.2020	20.08.2020 r.	-
14	309/18	A nr 7279/2020	28.09.2020 r.	1192/5/W/20 z 28.09.2020	28.09.2020 r.	-
15	309/17	A nr 7286/2020	28.09.2020 r.	1192/5/W/20 z 28.09.2020	28.09.2020 r.	-
16	8/349	A nr 4003/2020	30.09.2020 r.	1208/15/W/20 z 30.09.2020	30.09.2020 r.	-
17	309/3	A nr 6444/2020	01.10.2020 r.	1227/W/20 z 01.10.2020	01.10.2020 r.	-
18	309/5	A nr 4039/2020	02.10.2020 r.	1237/1/W/20 z 02.10.2020	02.10.2020 r.	-
19	309/4	A nr 7985/2020	21.10.2020 r.	1322/2/W/20 z 21.10.2020	21.10.2020 r.	-
20	283	A nr 8322/2020	04.11.2020 r.	1405/5/W/20 z 04.11.2020	04.11.2020 r.	-
21	8/348	A nr 8394/2020	05.11.2020 r.	1412/2/W/20 z 05.11.2020	05.11.2020 r.	-
22	8/346	A nr 8436/2020	06.11.2020 r.	1417/2/W/20 z 06.11.2020	06.11.2020 r.	-
23	309/20	A nr 7570/2020	12.11.2020 r.	1434/3/W/20 z 12.11.2020	12.11.2020 r.	-

*art. 21 ustawy o rachunkowości dowód przyjęcia środka trwałego oraz jego likwidacji powinien być sporządzony w miesiącu faktycznego oddania do używania/ likwidacji składnika majątkowego. W tym samym czasie winno nastąpić rzetelne odzwierciedlenie zmian w ewidencji księgowej zgodne z przebiegiem tych operacji gospodarczych.

Umorzenia

- stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi,
- grunty objęte były inwentaryzacją poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów zasobu nieruchomości.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w Zarządzeniu Wójta Gminy Malbork Nr 95/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Malbork.* Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania

od 01.01.2018 r.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe

W 2020 r., ewidencja szczegółowa mienia Gminy Malbork prowadzona była na koncie 011 na kartach kontowych środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Do środków trwałych o wartości poniżej 3.500 zł stosuje się jednorazowy odpis umorzeniowy. Dla środków trwałych o wartości równej lub wyższej niż 3.500 zł odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Inwestycje w obcych środkach trwałych podlegają amortyzacji według stawek amortyzacyjnych odpowiadających środkowi trwałemu, którego ulepszenie dotyczy.

Stan środków trwałych w tym nieruchomości stanowiących mienie Gminy w roku 2020, sporządzony w oparciu o „Zestawienie obrotów na koncie 011 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r." oraz rocznych kartotek kont ksiąg pomocniczych dla konta 011, kształtował się następująco:

Grupa	Składniki, konto	Wartość inwentarzowa			
		Bilans otwarcia 01.01.2020 r. /zł/	Przychód /zł/	Rozchód /zł/	Bilans zamknięcia 31.12.2020 r. /zł/
0	011 - grunty	25.549.186,51	0,00	270.730,15	25.278.456,36
1	011 - budynki i lokale	3.071.818,95	3.353.712,24	3.044.131,31	3.381.399,88
2	011 - budowle	17.398.352,32	1.619.893,99	0,00	19.018.246,31
3	011 - kotły i maszyny energ.	97.044,86	0,00	0,00	97.044,86
4	011 – maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania	287.262,23	405,36	0,00	287.667,59
5	011 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	53.250,00	0,00	0,00	53.250,00
6	011 – urządzenia techniczne	219.492,53	0,00	0,00	219.492,53
7	011 – środki transportu	711.698,71	0,00	0,00	711.698,71
8	011 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	133.219,53	22.231,99	0,00	155.451,52
	Razem:	47.521.325,64	4.996.243,58	3.314.861,46	49.202.707,76

W oparciu o ww. dokumenty ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

Dróżdż

❖ *Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych*

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych ujmowanych na koncie 071 – poz. PK nr 1690 wg wykazu (zestawienie zbiorcze środków trwałych – 2020 rok), dla losowo wybranych środków trwałych (dokument kartoteka środka trwałego) ujętych na koncie 011 grupa I, nr inwentarzowy – 1/44/97, 1-10-109/5, 1/201/2013, 1/358/2018, 1/367/2018, 1/369/2018, 1/372/2018, 1/376/2019, 1/395/2020; grupa II: 2/94/2004, 2/98/2004, II/36/95, 2/79/2003, 2/90/2003, 2/115/2006, 2/121/2004; grupa III: 3/116/2009 i 3/244/2014; grupa IV: 4/157/2011, 4/273/2015, 4/285/2016, 4/269/2015.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ **Pozostałe środki trwałe**

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszt pod datą przekazania do używania w pełnej wysokości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo wskazany pracownik w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania lub osób za nie odpowiedzialnych. Zużycie materiałów i paliwa odpisywane jest w koszty (§ 4210) w momencie ich zakupu bez ujmowania na kontach magazynowych. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od powyżej 500 zł do 3.500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych (konto 013 – pozostałe środki trwałe UG, 013-1 Środowiskowy Dom Samopomocy, 013-2 Zdalna Szkoła oraz 013-3 Zdalna Szkoła +), odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo w pełnej wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania, o wartości równej lub powyżej 3.500 zł odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Analityką do pozostałych środków trwałych są książki inwentarzowe z podziałem na poszczególne grupy z zachowaniem ewidencji ilościowo-wartościowej oraz zbiorcze zestawienie komputerowe wyposażenia.

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych, takich jak: OSP Lasowice Wielkie, OSP Szawałd, OSP Stogi, księga inwentarzowa Urzędu Gminy Malbork (założona od dnia 01.03.2011 roku) oraz księga inwentarzowa dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich. Równolegle prowadzi się ewidencję analityczną do konta 013 na kartach kontowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu jednorazowo

w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania ujmuje się na koncie 072-1 i 072-2.

Kontrolującym przedłożono wydruk z konta 013, 072-1 oraz udostępniono księgi inwentarzowe prowadzone w podziale na grupy pozostałych środków trwałych. Ewidencja umożliwia identyfikację przedmiotu, datę jego zakupu wraz z ceną jednostkową. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż przedmioty zakupione w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazano zgodnie z danymi ujętymi w księgach inwentarzowych; co do wartości oraz ilości są zgodne z zapisami strony Wn konta analitycznego 013 oraz stroną Ma 072-1, za wyjątkiem:

- księga inwentarzowa OSP Szawałd - maszt oświetleniowy, data przyjęcia do używania 04.02.2020 r.; zapis na koncie 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, miesiąc styczeń – PK 0129/5, faktura FS MAL/20/01/0061 z dnia 29.01.2020 r.;

- księga inwentarzowa Urzędu Gminy Malbork - 013-803-3 Drukarki, komputery, poz. 89- UPS Tower 650VA 5E, data przyjęcia do używania 02.12.2020 r.; zapis na koncie 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, miesiąc listopad – PK 1517/03, faktura FA/00004/11/2020 z dnia 30.11.2020 r. UPS;

- księga inwentarzowa Urzędu Gminy Malbork, 013-623-1 Aparaty telefoniczne (...), poz. 11- Telefon Maxcom MM721 czarny szt. 17, data przyjęcia do używania 06.07.2020 r.; zapis na koncie 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, miesiąc czerwiec – PK 0738/9, faktura FD 20200015543 z dnia 29.06.2020 r.

❖ ***Umorzenie i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych***

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na kartotekach środków trwałych.

Opis planu kont wynikający z przyjętej polityki rachunkowości- „Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł będą ewidencjonowane jako wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo w momencie przyjęcia do używania".

Opis do sposobu umorzenia (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w przyjętej polityce rachunkowości – „WNiP o okresie używania dłuższym iż rok i o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. WNiP o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości powyżej 10.000 zł umarza się stopniowo wg stawki: licencje (sublicencje) na programy komputerowe oraz prawa autorskie – 30%, pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%".

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 16 kwietnia 2021 r. jednostka podjęła zarządzenie nr 21/2021 w którym skorygowała wskazane powyżej rozbieżności.

Konto 020 (w podziale na: 020-1 Wartości (...) umarzane stopniowo; 020-2 – umarzane jednorazowo; 020-3 umarzane jednorazowo ŚDS; 020-3 umarzane jednorazowo Zdalna szkoła; 020-5 umarzane jednorazowo Zdalna szkoła +) służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na użytkowania oprogramowania, autorskie programy majątkowe, patenty i znaki towarowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu okresowemu, umorzenie ujmowane jest na koncie 071-2.

Wartości niematerialne i prawne zakupione na wydatki bieżące, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym (...) umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072-2 umorzenie jednorazowe, 072-4 umorzenie jednorazowe ŚDS, 072-6 umorzenie jednorazowe Zdalna szkoła, 072-8 umorzenie jednorazowe Zdalna szkoła +.

Zestawienie obrotów na koncie syntetycznym 020 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., kształtowało się następująco:

	Składniki, konto	Wartość inwentarzowa			
		Bilans otwarcia 01.01.2020 r. /zł/	Przychód /zł/	Rozchód /zł/	Bilans zamknięcia 31.12.2020 r. /zł/
020	Wartości niematerialne i prawne – podstawowe	57.679,93	17.693,51	13.630,43	61.743,01

Kontrolujący zweryfikowali dokonanie odpisu umorzeniowego względem zmian w ewidencji zaistniałych od stycznia do grudnia 2020 r., a mianowicie: program EPN- Ewidencja Podatkowa Nieruchomości (nr karty 41), program komputerowy OPK OEM OFFICE 2019 PL (nr karty 42 i 43), program komputerowy R2 płatnik Standard (nr karty 44). Ustalono, że zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano prawidłowo za wyjątkiem programu komputerowego R2 płatnik Standard – Faktura nr 14383/20 z dnia 30.11.2020 r. (zamówienie internetowe nr 3/20/Z z dnia 27.11.2020 r. – dokument nie stanowił faktury), data wpływu 02.12.2020 r., termin płatności 14.12.2020 r., obieg dokumentu w dniu 02.12.2020 r., zapłacono w dniu 11.12.2020 r. – ewidencja do konta 020-2 wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo – miesiąc listopad, PK 1517/11.

Dróżdże

– wartości materialne i prawne- umorzenia odnotowano na koncie 072-2 w dniu przyjęcia na stan środków trwałych za wyjątkiem wskazanym powyżej.

Materiały

W polityce rachunkowości zapisano, iż konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach. W Urzędzie Gminy konto to nie funkcjonuje w ciągu roku z uwagi na fakt, iż zakupy materiałów dokonywane są bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Na koniec roku ustalona w wyniku inwentaryzacji wartość paliwa OSP i samochodu w UG, które było rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów a nie zostało zużyte przeksięgowuje się na stronę WN konta 310 (w rozbiciu analitycznym) w korespondencji z kontem 401.

Kontrolującym przedstawiono:

- wykaz obrotów i sald dla konta 310 w podziale na 01- paliwo UG, 02- paliwo OSP Lasowice Wlk., 03- paliwo OSP Stogi, 04- OSP Szawałd.; z wydruku możliwe jest ustalenie rodzaju materiału –treść opis dowodu PK,
- arkusze rocznego spisu z natury dotyczące rozliczenie paliwa– arkusz nr: 04/2020 OSP Lasowice Wlk. wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie, 03/2020 OSP Stogi wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie, 02/2020 OSP Szawałd wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie, 09/2020 UG wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie;
- sprawozdanie z dnia 08.01.2021 r. z inwentaryzacji paliwa oraz materiałów biurowych w Urzędzie Gminy (...) – komisja stwierdziła, iż stan faktyczny paliwa zgodny jest z zapisami w okresowych kartach pracy pojazdów;
- protokół z dnia 11.01.2021 r. z inwentaryzacji przeprowadzonej w Ochotniczych Strażach Pożarnych – komisja stwierdziła, iż stan faktyczny paliwa w OSP jest zgodny w okresowych kartach pracy pojazdu i sprzętu.

4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Malbork w kontrolowanym okresie posiada jedynie grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych

Kontrolą objęto 2018 rok w którym przeprowadzono pełną inwentaryzację.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych

w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Malbork określały następujące zarządzenia Wójta Gminy o nr:

1. 105/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem - pracownicy ponoszą odpowiedzialność materialną za mienie im powierzone (m.in. komputery, wyposażenie pomieszczeń biurowych). Za środki trwałe stanowiące własność Gminy (nie przypisane poszczególnym pracownikom) odpowiada Wójt Gminy. Materiały biurowe zakupywane na potrzeby bieżące Gminy uznawane za zużyte w momencie ich zakupu objęte są ewidencją ilościową prowadzoną w sekretariacie Gminy. Za prowadzenie ewidencji oraz wydawanie materiałów odpowiada pracownik ds. sekretarsko-kancelaryjnych. Procedurami kontroli objęte jest zużycie paliwa w OSP, które podlega corocznej inwentaryzacji.
2. 10/2013 z dnia 14 lutego 2013 r. wprowadzono instrukcję przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork, a mianowicie: terminy i częstotliwość inwentaryzacji rocznej poszczególnych elementów majątku; określenie formy inwentaryzacji – spis z natury względem środków trwałych, maszyn i urządzeń, aktywów pieniężnych, paliwa i materiałów biurowych; uzgodnienie sald względem aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności oraz weryfikacja stanów ewidencyjnych względem gruntów, środków trwałych do których dostęp jest utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych. Inwentaryzację przeprowadza Komisja Inwentaryzacyjna powołana przez Wójta, do której obowiązków należy: przygotowanie spisów z natury, kierowanie spisem, wyjaśnienie przyczyn powstania różnic (...) oraz sporządzenie protokołu z inwentaryzacji.
3. 70/2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wybrakowania sprzętu w remizach OSP – ustalono trzyosobowy skład komisji, wyznaczono termin na rozpoczęcie inwentaryzacji tj. 27.12.2018 r., termin zakończenia 31.12.2018 r., konieczność sporządzenia przez Komisje protokołów do dnia 10.01.2019 r.
4. 71/2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork, paliwa do samochodu dla osób niepełnosprawnych oraz składników majątkowych będących własnością innych podmiotów w dniu 31.12.2018 r. – ustalono trzyosobowy skład komisji, wskazano na konieczność sporządzenia przez Komisje protokołów do dnia 10.01.2019 r.
5. 72/2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz weryfikacji trudno dostępnych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2018 r. – ustalono trzyosobowy skład komisji, wyznaczono termin

przeprowadzenia inwentaryzacji do dnia 10.01.2019 r. oraz konieczność sporządzenia protokołów przez Komisję do dnia 15.01.2019 r.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty z przeprowadzenia inwentaryzacji, mianowicie dokument:

- uzgadnianie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych ze stanem ewidencji księgowej sporządzony przez referenta ds. Obsługi Kasowej panią Alicję Stępień oraz specjalistę ds. księgowości budżetowej panią Marylę Guściora stwierdzający zgodność stanu ksiąg inwentarzowych z ewidencją w księgach inwentarzowych;
- weryfikacji długoterminowych aktywów finansowych – udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim;
- sporządzony przez specjalistę ds. księgowości budżetowej panią Marylę Guściora oraz zatwierdzony przez skarbnik Małgorzatę Liszewską pn. Weryfikacja pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. – należności i inne aktywa, zobowiązania i inne pasywa, fundusze, rozliczenie salda konta 221;
- wykaz środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich – Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych „WRÓĆ";
- weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją wartościową zatwierdzony przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz dwóch członków oraz osobę prowadzącą ewidencję panią Alicję Stępień;
- weryfikacja aktywów i pasywów – kanalizacja, wodociąg, grunty, drogi i oświetlenie w Gminie wraz z załącznikami (zgodnie z zarządzeniem nr 72/2018 z dnia 22.11.2018 r.);
- protokół z inwentaryzacji kart drogowych OSP i samochodu Ford Transit przeprowadzonej w dniu 31.12.2018 r.;
- protokół nr 01/2018 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu wraz z podpisami członków zespołu oraz osoby odpowiedzialnej materialnie, brak oświadczenia wstępnego i końcowego,
- zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury oraz protokołów weryfikacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych sporządzone przez referenta ds. Obsługi Kasowej panią Alicję Stepień oraz specjalistę ds. księgowości budżetowej panią Marylę Guściora, zatwierdzone przez skarbnik Gminy panią Małgorzatę Liszewską;
- sprawozdanie z inwentaryzacji składników majątkowych Gminy przeprowadzonej w 2018 r., sporządzone w dniu 10.01.2019 r., zatwierdzone przez Wójta Gminy pana Marcina Kwiatkowskiego (brak daty) – inwentaryzacja nie wykazała różnic w składnikach

majątku. Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu na arkuszach od nr 9/2018 do 41/2018.

Spis z natury

- arkusze od nr 1 do nr 10 Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia (Umowa przekazania do używania mienia z przeznaczeniem na działalność statutową, zawarta w dniu 31.03.2018 r. z Gminą Malbork – m.in. wyposażenie świetlic, placów zabaw budynków poszkolnych etc., zgodnie z załącznikiem; oraz zawarta w dniu 30.09.2018 r. względem pozostałych środków trwałych, m.in. naczynia, meble ogrodowe, telewizory etc., zgodnie z załącznikiem), arkusze od nr 1 do 10 wraz z oświadczeniami osób odpowiedzialnych materialnie, Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej GOKSRTiZ z prac komisji w dniach 28.12- 31.12.2018 r. na arkuszach spisowych od nr 1 do 10 majątek użyczony – spis nie wykazał różnic.
- arkusz 1/2018 – 4/2018 wraz z oświadczeniami osób odpowiedzialnych materialnie; protokół komisji z dnia 08.01.2019 r. z inwentaryzacji przeprowadzonej w Ochotniczych Strażach Pożarnych – różnic nie stwierdzono;
- arkusz 5/2018 i 6/2018, brak oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie;
- arkusze od nr 9/2018 do nr 41/2018 Urzędu Gminy Malbork, a w nich: brak oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie z wyłączeniem arkuszy o nr: 10/2018, 14/2018, 23/2018, 24/2018, 28/2018, 29/2018, 31/2018, 32/2018, 33/2018, 34/2018, 35/2018, 36/2018, 37/2018, 38/2018, 39/2018, 40/2018 i 41/2018 w których odpowiedzialność przypisano Wójtowi Gminy - oświadczenie wstępne (z dnia 28.12.2018 r.) i końcowe (z dnia 31.12.2018 r.) złożone przez osobę odpowiedzialna materialnie tj. Wójta Gminy pana Marcina Kwiatkowskiego dotyczące materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych;
- arkusz nr 43/2018 wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie oraz sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z dnia 08.01.2019 r. z inwentaryzacji paliwa w Urzędzie Gminy – stan faktyczny zgodny z ewidencją ilościową;

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald:

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o: salda wynikające z ksiąg rachunkowych – aktywów rzeczowych powierzonych na podstawie umowy użyczenia (Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA), potwierdzenie należności (Gravel sp. z o.o. – czynsz dzierżawny) oraz zawiadomienia o saldach rachunków

bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Sztumie na ostatni dzień roku 2018 komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych (stwierdzenie zgodności sald z odpowiednimi rachunkami).

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Malbork funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- ✓ Urząd Gminy Malbork;
- ✓ Centrum Usług Wspólnych w Gminie Malbork;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork;
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku.

Obsługa finansowa jednostek

Jak ustalono gmina Malbork utworzyła Centrum Usług Wspólnych dla jednostek organizacyjnych gminy Malbork – uchwała Rady Gminy Malbork Nr II/6/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku.

Zgodnie z uchwałą CUW od dnia 01.01.2019 r. prowadzi obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, następujących jednostek: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku, Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork i Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej.

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr XLII/303/2010 z dnia 28 października 2010 roku wprowadziła procedury uchwalania uchwały budżetowej Gminy Malbork oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Wójt Gminy Malbork w dniu 04.09.2019 r. wystosował pisma do Kierowników/Dyrektorów jednostek budżetowych o sporządzeniu do dnia 30.09.2019 r. planów rzeczowo-finansowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących, majątkowych związanych realizacją zadań w ramach umów i porozumień z innymi jst.

Jednostki przekazywały opracowania projektów planów finansowych dochodów i wydatków w dniach:

- 30.09.2019 r. – Kierownik CUW w Gminie Malbork (sygnatura pisma CUW.3110.80.9.2019.AZ z dnia 30.09.2019 r.);

- 25.09.2019 r. – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Malborskiej (sygnatura pisma SPNW.311.1.2019 z dnia 25.09.2019 r.);
- 30.09.2019 r. – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gminie Malbork (sygnatura pisma SPWGM.3110.1.2019 z dnia 30.09.2019 r.);
- 30.09.2019 r. – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Malborku (sygnatura pisma GOPS.3110.1.9.2019 z dnia 30.09.2019 r.).

W dniu 27 grudnia 2019 roku Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę budżetową na rok 2020 - Uchwała Nr XI/97/2019.

Pismami z dnia 31.12.2019 r. przekazano jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dla jednostek budżetowych, dochowując tym samym terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektorzy/Kierownicy w dniu 07.01.2020r. przedłożyli plan finansowy na rok 2020 dostosowany do uchwały budżetowej.

Sprawozdawczość jednostek budżetowych

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań przez jednostki organizacyjne gminy oraz przestrzeganie przepisów *§ 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Zarządzeniem Nr 08/2014 z dnia 21 lutego 2014 roku Wójt Gminy Malbork określił formę przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne. Zgodnie z §1 zarządzenia – *„Jednostki organizacyjne podległe Gminie Malbork przekazują sprawozdania, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej do Wójta Gminy Malbork jako Zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie papierowej oraz w formie dokumentu elektronicznego”.*

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu wersji papierowej sprawozdania	Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					

Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r.	Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork	29.01.2021 r.	01.02.2021r.* (poniedziałek)	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej	29.01.2021 r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku	29.01.2021 r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych w Malborku	29.01.2021 r.		-	✓
Sprawozdanie	**Jednostka budżetowa**	**Data wpływu wersji papierowej sprawozdania**	**Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia**	**Ilość dni po terminie**	**Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym**
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r.	Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork	29.01.2021 r.	01.02.2021 r.* (poniedziałek)	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej	29.01.2021 r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku	29.01.2021 r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych w Malborku	29.01.2021 r.		-	✓

* Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 09.01.2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego".

Sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z

Sprawozdanie	**Jednostka budżetowa**	**Data wpływu wersji papierowej sprawozdania**	**Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia**	**Ilość dni po terminie**	**Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym**
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.	Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork	01.02.2021 r.	01.02.2021 r.* (poniedziałek)	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej	01.02.2021 r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku	01.02.2021 r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych w Malborku	01.02.2021 r.		-	✓

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu wersji papierowej sprawozdania	Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.	Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork	01.02.2021 r.	01.02.2021r.* (poniedziałek)	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej	01.02.2021 r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku	01.02.2021 r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych w Malborku	01.02.2021 r.		-	✓

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego"

Wszystkie skontrolowane sprawozdania sporządzone dla placówek oświatowych i GOPS w Malborku oraz CUW w Malborku zostały sporządzone przez głównego księgowego CUW Panią Małgorzatę Tomczyk oraz podpisane przez Kierownika CUW Panią Aleksandrę Zielińską.

Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym czego dowodem jest podpis Specjalisty ds. księgowości budżetowej Pani Maryli Guściora (w zakresie czynności zapisano między innymi prowadzenie i sporządzanie sprawozdawczości miesięcznej, kwartalnej, półrocznej i rocznej z dochodów i wydatków, należności i zobowiązań). W aktach osobowych Pani Maryli Guściora Specjalisty ds. księgowości budżetowej znajduje się upoważnienie z dnia 18.01.2017 r. nadane przez Skarbnika Gminy Malbork do składania kontrasygnaty w imieniu Skarbnika oraz do podpisywania sprawozdań budżetowych i finansowych w razie nieobecności Skarbnika (choroba, urlop wypoczynkowy). Realizacja planu finansowego wydatków jednostek oświatowych, Centrum Usług Wspólnych w Malborku oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku na dzień 31.12.2020 roku, wynikająca z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S przedstawiona została w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Gminie Malbork	80101	3.084.949,00	2.844.014,92
	80103	448.615,00	392.095,98
	80146	18.495,00	16.084,47
	80150	376.312,00	291.699,45
	80153	22.773,00	22.730,82
	80195	17.700,00	12.383,00
	85401	160.467,00	54.634,74
	85404	2.080,00	0,00
	85416	6.250,00	5.860,00
	85446	1.054,00	0,00
	Razem	**4.138.695,00**	**3.639.503,38**
	Rb-N stan należności: 317,50 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw i usług **Rb-Z** stan zobowiązań 0,00 zł.		

Nazwa jednostki	Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Malborskiej	80101	1.963.670,00	1.899.835,62
	80103	332.532,00	275.865,34
	80146	7.848,00	7.797,00
	80149	76.965,00	69.622,93
	80153	16.369,00	16.112,66
	80195	15.191,00	15.191,00
	85401	38.501,00	34.171,00
	85416	5.250,00	5.040,00
	85446	199,00	0,00
	Razem	**2.456.525,00**	**2.323.635,55**
	Rb-N stan należności: 27.337,18 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług **Rb-Z** stan zobowiązań 0,00 zł.		

Nazwa jednostki	Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Centrum Usług Wspólnych w Malborku	75085	331.750,00	309.828,19
	80113	276.000,00	239.274,86
	80195	1.200,00	178,00
	85415	45.837,00	34.673,96
	85416	4.100,00	4.100,00
	Razem	**658.887,00**	**588.055,01**
	Rb-N stan należności 0,00 zł **Rb-Z** stan zobowiązań 0,00 zł.		

Nazwa jednostki	Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku	85195	210,00	210,00
	85202	200.000,00	162.983,96
	85203	500,00	0,00
	85205	2.531,00	84,86
	85213	6.000,00	4.904,62
	85214	146.340,00	131.050,24
	85215	50.306,00	40.137,72
	85216	59.257,00	54.303,71
	85219	427.650,00	376.778,44
	85228	242.000,00	174.032,65
	85230	109.600,00	63.366,02
	85295	6.150,00	6.150,00
	85501	5.485.700,00	5.484.329,61
	85502	1.722.604,00	1.630.477,06
	85503	500,00	241,47

	85504 85513 **Razem**	436.020,00 10.350,00 **8.905.718,00**	398.600,68 9.937,80 **8.537.588.84**
	Rb-N stan należności: 217,24 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług **Rb-Z** stan zobowiązań 0,00 zł.		

Jak ustalono sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu) powyższe jednostki przesyłały drogą mailową w dniu 19.03.2021 r.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Malbork funkcjonuje zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

Zakład budżetowy został powołany ma mocy uchwały Rady Gminy Malbork Nr XXXV/165/98 z dnia 10 czerwca 1998 roku *w sprawie powołanie zakładu budżetowego pod nazwą Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.* Uchwałą Nr V/49/2019 Rada Gminy Malbork uchwaliła nowy Statut GZGKiM w Malborku. Zakład jest jednostką organizacyjną Gminy; nie posiada osobowości prawnej; nadzór nad zakładem sprawuje Wójt Gminy Malbork.
Zgodnie z § 8 Statutu Zakład prowadzi działalność na podstawie rocznego planu rzeczowo-finansowego, który zatwierdza Dyrektor Zakładu w uzgodnieniu z Wójtem i Skarbnikiem Gminy.

Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XI/97/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2020 rok* został określony:

- plan finansowy GZGKiM w Malbork (załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały) - planowane przychody GZGKiM w Malborku na 2020 roku w kwocie 1.176.780,00 zł; planowany stan środków obrotowych na początek roku w wysokości 77.600,00 zł; planowane koszty w wysokości 1.176.780,00 zł; planowany stan środków obrotowych na koniec roku w wysokości 77.600,00 zł;
- wysokość dotacji przedmiotowej dla GZGKiM w Malborku w kwocie 120.890,00 zł (udzielenie i rozliczenie dotacji opisano w części *3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe* niniejszego protokołu z kontroli).
- Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XVII/143/2020 z dnia 04 listopada 2020 roku *w sprawie zmiany budżetu Gminy Malbork* została określona wysokość dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych - § 6210 kwota 103.500 zł (udzielenie i rozliczenie dotacji opisano w części *3.7.2.3. Dotacje celowe* niniejszego

protokołu z kontroli).

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku składał w trakcie trwania roku 2020 sprawozdania szczegółowe z wykonania dochodów i kosztów zakładu budżetowego za I półrocze 2020 roku i za cały rok 2020.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku przedkładał:

- w dniu 27.01.2021 r.:
  - sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań 0,00 zł;
  - sprawozdanie Rb-N – stan należności w łącznej kwocie 247.780,34 zł w tym: depozyty na żądanie kwota 411,97 zł; należności wymagalne kwota 210.630,76 zł; pozostałe należności kwota 36.737,61 zł,
  - sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na okres sprawozdawczy do dnia 31.12.2020 r.

  Wszystkie przedłożone kontrolującym powyższe sprawozdania zostały sporządzone przez głównego księgowego zakładu i podpisane przez Dyrektora Zakładu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co potwierdza podpis pani Maryli Guściora Specjalisty ds. księgowości budżetowej.
- w dniu 29.03.2021r. przedłożono:
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2020 r.- data sporządzenia 29.03.2021 r. (widnieje podpis pani Skarbnik potwierdzający sprawdzenie danych zawartych w informacji); złożono dwie korekty;
  - rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2020 r. - data sporządzenia 29.03.2021 r. (widnieje podpis pani Skarbnik potwierdzający sprawdzenie danych zawartych w informacji);
  - bilans samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2020 r. - data sporządzenia 29.03.2021 r. (widnieje podpis pani Skarbnik potwierdzający sprawdzenie danych zawartych w informacji), złożono dwie korekty;
  - informację dodatkowej zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego – data sporządzenia 29.03.2021 r.; złożono korektę – data sporządzenia 06.04.2021 r. (widnieje podpis pani Skarbnik potwierdzający sprawdzenie danych zawartych w informacji).

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

Zarządzeniem Nr 26/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Malbork ustalił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Gminy Malbork dla samorządowych instytucji kultury.

5.4.1. Instytucje kultury

Jak ustalono na terenie Gminy Malbork nie została utworzona Gminna Publiczna Biblioteka w Gminie Malbork.

Pomimo rozwiązania umowy z Miastem Malbork, Gmina Malbork od roku 2017 do roku 2020 planowała wydatki w rozdziale 92116 §2480, jednak nie dokonywała wydatków. Jak wynika z ustnych wyjaśnień pani Skarbnik Pani Małgorzaty Liszewskiej - środki planowane w budżecie Gminy Malbork w rozdziale 92116 zabezpieczone były w celu zawarcia stosowanego porozumienia z inną Gminą.

Kontrolujący zapoznali się z uchwałami budżetowymi za ten okres oraz sprawozdaniami rocznymi Rb - 28S. Ustalono, co następuje:

Rozdział 92116 §2480							
Uchwała Nr XX/170/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2017 rok		*Uchwała Nr XXX/248/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2018 rok*		*Uchwała Nr III/15/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2019 rok*		*Uchwała Nr XI/97/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2020 rok*	
Plan	***Wykonanie***	***Plan***	***Wykonanie***	***Plan***	***Wykonanie***	***Plan***	***Wykonanie***
6.000 zł	0 zł	6.000 zł	0 zł	3.000 zł	0 zł	3.000 zł	0 zł

W dniu 10.05.2021r. kontrolujący wystosowali zapytanie do Wójta Gminy Malbork - *Dlaczego gmina od roku 2017 nie prowadzi gminnej biblioteki publicznej, do czego jest zobligowana treścią przepisu art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 1479).*

Wójt Gminy Pan Marcin Kwiatkowski, udzielił odpowiedzi cyt.: *„W odpowiedzi na zadane pytanie „ Dlaczego Gmina od roku 2017 nie prowadzi gminnej biblioteki publicznej, do czego jest zobligowana treścią przepisu art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach"*

uprzejmie wyjaśniam:

Gmina Malbork w dniu 01.07.2016r. zawarła z Miastem Malbork porozumienie w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

W dniu 20.04.2017r. Miasto Malbork rozwiązało porozumienie.

Decyzja ta była dla Gminy zaskoczeniem, zwłaszcza że została podjęta w trakcie trwania roku budżetowego.

Postanowiono rozpocząć starania w celu zawarcia porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego w okolicy. Mimo podejmowanych prób nie udało się zawrzeć stosownego porozumienia na kolejny rok.

Następnym krokiem był zamiar utworzenia własnej biblioteki. Tematem przygotowania stosownej dokumentacji, niezbędnej do utworzenia gminnej biblioteki zajął się ówczesny Dyrektor GOKSRTiZ. Z uwagi na fakt, iż w roku 2018 odbywały się kolejne wybory samorządowe postanowiono decyzję w tej sprawie pozostawić nowo wybranej Radzie Gminy i nowo wybranemu Wójtowi, z uwagi na wysokie koszty związane z utworzeniem nowej odrębnej od GOK instytucji kultury (ówczesny Dyrektor nie posiadał stosownego wykształcenia do kierowania Biblioteką)

W 2019 podjęto decyzję o odwołaniu ówczesnego Dyrektora GOK. Wówczas też podjęto decyzję, że najlepszym rozwiązaniem będzie utworzenie własnej biblioteki w ramach połączenia instytucji kultury (biblioteka i GOK). Nowy Dyrektor GOK rozpoczął we 09/2019 studia podyplomowe „Bibliotekoznawstwo i informacja naukowa" aby spełnić wymagania niezbędne do pełnienia funkcji dyrektora biblioteki. Studia ukończył w czerwcu 2020 roku. Okres pandemii i związane z tym utrudnienia organizacyjne spowodowały, że nie podjęto dalszych działań zmierzających do utworzenia biblioteki.

W roku 2021 Rada Gminy ze względów ekonomicznych i logistycznych przychyliła się do koncepcji zawarcia porozumienia z gminą ościenną.

W chwili obecnej podjęto działania zmierzające do podpisania porozumienia z Gminą Miłoradz.

Rada Gminy Malbork w dniu 29.04.2021r. podjęła Uchwałę Nr XXI/180/2021 w sprawie wykonywania przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Miłoradzu zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork, w której wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z gminą Miłoradz w tej sprawie.

Rada Gminy Miłoradz również podjęła stosowną uchwałę Nr XXVI/179/2021 w dniu 26.04.2021r.

W najbliższym czasie zostanie zawarte stosowne porozumienie" – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją V/1 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrolującym przedłożono zawarte pomiędzy Gminą Malbork a Gminą Miłoradz porozumienie z dnia 19.05.2021r. o wykonywaniu przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Miłoradzu zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku.

Drożdżik

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku działa na podstawie uchwały Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Malbork z dnia 26 czerwca 2003 roku *w sprawie nadania aktu założycielskiego i uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia.* Statut był zmieniamy dwukrotnie; ostatnia zmiana uchwałą Nr XXV/235/2013 Rady Gminy Malbork z dnia 09 maja 2013 roku.

W 2020 roku Gmina Malbork udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku w kwocie 488.262,82 zł (rozdział 92109 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Malbork w uchwale Nr XI/97/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2020 rok.* Zasady przekazania i rozliczenia powyższej dotacji sprawdzono i ujęto w części *3.7.2.1 Dotacje podmiotowe* protokołu z kontroli.

Kontrolującym przedłożono dokumenty, które w trakcie trwania roku 2020 składał Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku: sprawozdanie szczegółowe dochodów i wydatków za I półrocze oraz sprawozdanie roczne.

❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

Jednostka budżetowa	Data sporządzenia sprawozdania/ przekazanie do urzędu	Termin złożenia do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych				
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowi w Malborku	26.01.2021 r./ brak daty wpływu	6.02.2020r. #	-	Brak pieczątki potwierdzającej sprawdzenie
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych				
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowi w Malborku	26.01.2021 r./ brak daty wpływu	6.02.2020r. #	-	Brak pieczątki potwierdzającej sprawdzenie

- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek".

Sprawozdania finansowe – bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 29.03.2021 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektora Ośrodka pana Bartosza Błachut oraz głównego księgowego panią Bożenę Kubińską. Do sprawozdań dołączono Informację

dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości – sporządzone w dniu 29.03.2021 r. Sprawozdania finansowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym co potwierdza podpis Skarbnika gminy (daty wpływu do urzędu 29.03.2021 r. i data sprawdzenia).

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2020 roku na terenie Gminy Malbork nie funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej .

Na tym protokół zakończono.

Wykaz załączników:
Załącznik Nr 1 – protokół z kontroli kasy
Załącznik Nr 2 – zestawienie akt roboczych
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 08 czerwca 2021 roku.
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. 1/2021
Malbork, dnia 08 czerwca 2021 roku.

Inspektorzy RIO

Krystyna Rychert
Krystyna Rychert

Magdalena Drożdżik
Magdalena Drożdżik

Przedstawiciele Gminy Malbork

WÓJT GMINY MALBORK
Marcin Kwiatkowski
Wójt Gminy Malbork

SKARBNIK GMINY
Małgorzata Liszewska
Skarbnik

GMINA MALBORK
82-200 Malbork, ul. Ceglana 7
REGON 170747856
NIP 579-20-71-098

Załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli

Protokół z kontroli kasy w Urzędzie Gminy Malbork.

W dniu 11.05.2021r. starszy inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Pani Magdalena Droździk w obecności:

- osoby materialnie odpowiedzialnej – Pani Aleksandry Prokopowicz– kasjer
- Specjalisty ds. księgowości budżetowej – Pani Maryli Guściora (w zastępstwie pani Skarbnik)

przeprowadziła kontrolę kasy znajdującej się w Urzędzie Gminy Malbork.

Dokonano przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zrachowania dotyczących gospodarki kasowej oraz innych wartości pieniężnych.

Stwierdzony stan faktyczny został porównany z saldem raportu kasowego zamkniętego w dniu 11.05.2021r.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan gotówki w kasie:
   11 szt. x 200,00 zł = 2.200,00 zł
   27 szt. x 100,00 zł = 2.700,00 zł
   20 szt. x 50,00 zł = 1.000,00 zł
   2 szt. x 20,00 zł = 40,00 zł
   20 szt. x 10,00 zł = 200,00 zł
   15 szt. x 5,00 zł = 75,00 zł
   28 szt. x 2,00 zł = 56,00 zł
   67 szt. x 1,00 zł = 67,00 zł
   62 szt. x 0,50 zł = 31,00 zł
   22 szt. x 0,20 zł = 4,40 zł
   37 szt. x 0,10 zł = 3,70 zł
   42 szt. x 0,05 zł = 2,10 zł
   61 szt. x 0,02 zł = 1,22 zł
   58 szt. x 0,01 zł = 0,58 zł
   Wartość 6.381,00 zł
2. Saldo kasowe RK dochody nr 73/DOCH/2021 na dzień 11.05.2021r.– kwota 2.585,00 zł
3. Saldo kasowe RK odpady komunalne nr 89/OK/2021 na dzień 11.05.2021r. - kwota 1.796,00 zł
4. Saldo kasowe RK wydatki nr 6/W/2021 na dzień 19.04.-30.04.2021r. – kwota 2.000,00 zł
5. Stwierdzono nadwyżkę/ niedobór - różnic nie stwierdzono
6. Wysokość pogotowia kasowego 2.000,00 zł

Stan czeków gotówkowych:

Wydatki UG – stan 14 sztuk (3041065762-3041065775); ostatni wykorzystany czek nr 3041065761 z dnia 30.04.2021r. na kwotę 870,10 zł.
ZFŚS – stan 7 sztuki (3041390688-3041390694); ostatni wykorzystany czek nr 3041390687 z dnia 29.04.2021r. na kwotę 1.000,00 zł.
Stan depozytów przechowywanych w kasie zgodny z prowadzoną ewidencją.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.
W związku z ustaleniami w niniejszym protokole osoba materialnie odpowiedzialna nie wniosła zastrzeżeń.

Podpis osoby kontrolującej

.....
Magdalena Droździk

Podpis kasjera i Specjalisty ds. księgowości budżetowej

REFERENT
ds. Obsługi Kasowej
Aleksandra Prokopowicz
.....

SPECJALISTA
ds. księgowości budżetowej
Maryla Guśdiora
.....

Załącznik Nr 2
do protokołu z kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Malbork – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 15.02.2021r. do 08.06.2021r.

poz.	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Odpowiedź na pytanie dotyczące zabezpieczenia dostępu do komputerów	2
I/2	Zapytanie wraz z pisemną odpowiedzią w sprawie wyznaczenia koordynatora oraz działań w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu	2
I/3	Oświadczenia w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych	2
I/4	Zapytanie wraz odpowiedzią oraz dokumentacją dotyczącą kontroli zarządczej	2
I/5	Zapytanie wraz z pisemną odpowiedzią na temat prowadzenia rejestru upoważnień.	9
II/1	Zapytanie kontrolujących wraz z pisemną odpowiedzią udzieloną przez Skarbnika Gminy w sprawie centralizacji VAT.	2
II/2	Zapytanie kontrolujących wraz z pisemną odpowiedzią udzieloną przez Skarbnika Gminy w sprawie prowadzenia konta 221 w ewidencji podatkowej oraz sposób wykazywania w niej sald kont ksiąg pomocniczych na dzień bilansowy (ewidencja analityczna).	2
II/3	Zapytanie kontrolujących wraz z pisemną odpowiedzią udzieloną przez Skarbnika Gminy w sprawie udziału nauczycieli w strajku nauczycieli.	5
III/1	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie żwirowni	3
III/2	Zapytanie kontrolujących wraz z pisemną odpowiedzią udzielona przez Sekretarza Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej	2
III/3	Zapytanie kontrolujących wraz z pisemną odpowiedzią udzielona przez Sekretarza Gminy w sprawie opłaty planistycznej	2
III/4	Windykacja podatków i opłat – zestawienie tabelaryczne	4
III/5	Oświadczenie złożone w sprawie podania przyczyn nieprzygotowania i nieprzedłożenia organowi stanowiącemu gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy na lata 2018-2022.	2
III/6	Oświadczenie złożone przez podinspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska panią Dorotę Cielasińską w sprawie najmu lokali mieszkalnych należących do zasobu gminnego.	1
III/7	Wyjaśnienie złożone w sprawie nieprawidłowości w naliczeniu czynszu dzierżawnego dla podmiotu o numerze konta 001	1
III/8	Dokumenty dotyczące dokonania wyrównania wypłaty dodatku stażowego dla podinspektora ds. księgowości podatków i opłat	5
III/9	Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków w rozdziale 75023 § 4210 i § 4300 w miesiącach styczeń – marzec 2020 roku	9
III/10	Dane sporządzone przez panią Agnieszkę Słupczewska podinspektora ds. Biura Rady i Kadr do wyliczenia odpisu na ZFŚS	3
III/11	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie niewykorzystania środków pochodzące ze sprzedaży alkoholu	3
III/12	Zestawienie zamówień publicznych na lata 2018-2020 sporządzonego przez Sekretarza Gminy Pana Wojciech Łukasiewicz	4

III/13	Kopie dokumentów dotyczących zamówienia publicznego Remont ulicy Zwierzynieckiej.	8
III/14	Zapytanie, oświadczenie, kopie SIWZ, umowy, oferty, korespondencji z Wykonawcą, protokołu postępowania dotyczące zamówienia publicznego „Rozbudowa sieci wodociągowej rozdzielczej na terenie sołectwa Wielbark Poligon Etap II" w miejscowości Nowa Wieś Malborska, gm. Malbork	41
III/15	Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy w sprawie biblioteki	1
III/16	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie udzielenia dotacji w §2810	1
III/17	Oświadczenie złożone przez Pana Sekretarza Wojciecha Łukasiewicza, w którym wyjaśnia dlaczego zawarcie umowy o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych nie zostało poprzedzone zamówieniem publicznym	12
III/18	Pisemne oświadczenie dotyczące wykonania zadań związanych z egzekucją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez podinspektora ds. gospodarki odpadami Panią Joannę Werkowską	1
III/19	Wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. podatków i opłat w sprawie nieprawidłowości w podatku rolnym	1
IV/1	Zestawienie dotyczące Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	4
V/1	Odpowiedzi Wójta Gminy Malbork na zadane pytanie „ Dlaczego Gmina od roku 2017 nie prowadzi gminnej biblioteki publicznej, do czego jest zobligowana treścią przepisu art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach"	2
Dodatkowe	Pisma o przekazaniu części protokołu do zapoznania się z jego treścią x 2	2

Sporządziły: Magdalena Droździk, Krystyna Rychert, Justyna Cieciera