



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej gminy Nowa Karczma w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

*Skup* *Jak*

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

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

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

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

**1.4. System kontroli zarządczej**

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

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

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

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

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





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

### **3.3. Dochody z majątku**

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

### **3.4. Inne dochody** (w tym: *spadki, zapisy, darowizny; wpływy z kar pieniężnych*)

### **3.5. Wydatki bieżące.**

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

### **3.6. Wydatki majątkowe**

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

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

**3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
  - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
  - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
  - 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
  - 3.6.1.6. Dotacja celowa na pomoc finansową udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe

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

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

**3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

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

**IV. Gospodarka mieniem****4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

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

**4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa****4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku****V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

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





## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - **Małgorzata Steć** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 15.11.2021 r., 01.02.2022.
  - **Żaklina Duchala** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 21.12.2021 r., 05.01.2022 r., 1-25.10.2022 r.

działające na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 61/21, 62/21 z dnia 22 października 2021 r.

- Okres objęty kontrolą: lata 2017 – 2020 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 12 listopada 2021 roku do dnia 25 lutego 2022 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:

**Urząd Gminy w Nowej Karczmie**

ul. Kościerska 9

83-404 Nowa Karczma

Powiat kościerski

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na 31.12.2021 r. w Gminie Nowa Karczma funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

**Jednostki budżetowe:**

- Szkoła Podstawowa im. A. Majkowskiego w Nowej Karczmie,
- Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim,
- Szkoła Podstawowa im. Braci Czarlińskich w Lubaniu,
- Szkoła Podstawowa w Szatarpach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

**Samorządowe zakłady budżetowe:**

Gmina Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą nie utworzyła zakładów budżetowych.

**Instytucje kultury:**

- Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie,
- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

*Steć*

*Żaklina Duchala*

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma,
- aktualny Rejestr instytucji kultury.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Pan Piotr Turzyński – Sekretarz Gminy Nowa Karczma.

#### **Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

Gmina Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą nie utworzyła samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

#### **Spółki Gminy Nowa Karczma:**

Gmina Nowa Karczma posiada udziały w spółce prawa handlowego – Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Pierwsze objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXII/117/2005 z dnia 04.02.2005 r. w sprawie przystąpienia Gminy Nowa Karczma do spółki prawa handlowego. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.6.3. *Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.*

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Wójta Gminy pełnomocnictw kierownikom jednostek, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, w dniu 26 października 2016 r. Rada Gminy Nowa Karczma podjęła Uchwałę nr XXV/137/2016 *w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma*, do której wprowadzono łącznie dwie zmiany, a czego ostatnią Uchwałą XXVII/163/2021 z dnia 12 marca 2021.

Powyższą uchwałą wprowadzono wspólną obsługę, prowadzoną przez Urząd Gminy Nowa Karczma (jako jednostka obsługująca), dla wszystkich jednostek oświatowych Gminy Nowa Karczma. W załączniku nr 1 do powyższej uchwały określono zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi, w tym m.in. prowadzenie obsługi finansowo-księgowej obejmującej wydatki i dochody budżetowe jednostek oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

*Sci*

*Sci* *Sci*

### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą Gmina Nowa Karczma, należała do Związku Gmin Wierzyca z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Gmina przystąpiła do ww. Związku na podstawie Uchwały nr XVI/92/2012 z dnia 21 lutego 2012 r. Rady Gminy Nowa Karczma w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”.

Celem Związku jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. Członkami Związku obecnie są: Gmina Nowa Karczma, Gmina Bobowo, Miasto Kościerzyna, Gmina Kościerzyna, Gmina Lubichowo, Gmina Przywidz, Miasto Skórcz, Gmina Skórcz, Gmina Smętowo Graniczne, Gmina Stara Kiszewa.

### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Nowa Karczma znajduje się 17 jednostek pomocniczych (sołectw): Będomin, Grabowo Kościerskie, Grabówko, Grabowska Huta, Jasiowa Huta, Liniewko Kościerskie, Lubań, Nowa Karczma, Nowy Barkoczyn, Rekownica, Skrzydłowo, Stary Barkoczyn, Szatarpy, Szpon, Sztofrowa Huta, Szumleś Królewski, Szumleś Szlachecki.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Nowa Karczma działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy Nowa Karczma.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty sołectw zostały podjęte zgodnie z wymogami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Wykaz ww. jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## 1.2. Kierownictwo jednostki.

### Wójt Gminy.

Funkcję **Wójta Gminy Nowa Karczma** pełni Pan **Andrzej Pollak** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2018 – 2023** w dniu w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 30 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 20 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z Protokołu nr I/2018 z inauguracyjnego posiedzenia Rady Gminy Nowa Karczma odbytego w dniu 20 listopada 2018 r.

W latach 2014-2018 funkcję Wójta Gminy Nowa Karczma również pełnił Pan **Andrzej Pollak** wybrany na ww. stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się

*Stę*

*Stę Stę*

w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 24 listopada 2014 r.).

#### **Zastępca Wójta.**

W okresie objętym kontrolą, Funkcję **Zastępcy Wójta** pełnił Pan **Wojciech Bronk**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 63/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Nowa Karczma.

#### **Sekretarz Gminy.**

Funkcję **Sekretarza Gminy** Nowa Karczma pełni od dnia 21 czerwca 1990 r. Pan **Piotr Turzyński** powołany na stanowisko Uchwałą nr II/5/90 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 1990 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

Pismem z dnia 31.12.2008 r. Wójt Gminy poinformował Sekretarza, że w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku nowej ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458), zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy, dotychczasowy stosunek pracy z mocy ustawy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

#### **Skarbnik Gminy.**

Funkcję **Skarbnika Gminy Nowa Karczma** pełni od dnia 7 grudnia 2018 r. Pani **Joanna Krefta** powołana na stanowisko Uchwałą Nr II/9/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 7 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nowa Karczma.

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem nr 59/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r. powierzył Skarbnikowi p. Joannie Krefta obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Nowa Karczma, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Do dnia 6 grudnia 2018 r. Funkcję **Skarbnika Gminy Nowa Karczma** pełnił Pan **Jarosław Falkowski** powołany na stanowisko Uchwałą Nr XXI/112/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 16 sierpnia 2018 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nowa Karczma.

Do dnia 15 sierpnia 2018 r. Funkcję **Skarbnika Gminy Nowa Karczma** pełniła Pani **Grażyna Żywicka** powołana na stanowisko Uchwałą nr XXI/112/2004 Rady Gminy Nowa

*Je*

*JK* *JK*



Karczma z dnia 22 grudnia 2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nowa Karczma.

#### ***Przewodniczący Rady Gminy.***

Na Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma wybrano Pana **Marka Wołoszyka** Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

W latach 2014 – 2018 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma pełnił Pan **Ryszard Kleinszmidt** wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 01 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

#### ***Wiceprzewodniczący Rady Gminy.***

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma pełni Pani **Alina Lubecka**, wybrana do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

W latach 2014 – 2018 funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Gminy Nowa Karczma pełniła Pani **Ewa Iwicka**, wybrana do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 01 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

#### ***1.3.1. Statut Gminy.***

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Nowa Karczma ustanowiony Uchwałą Nr XL/253/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowa Karczma, opublikowany w dniu 11 czerwca 2014 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 2127. Do powyższego Statutu Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 10 października 2018 r. wniosła zmianę w drodze Uchwały Nr LI/305/2018 o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia statutu Gminy Nowa Karczma.

W Statucie Gminy określono m.in.: cele i zadania Gminy, zasady i tryb działania organów Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy oraz udział sołtysów w pracach Rady Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy i komisji Rady Gminy, zasady tworzenia gminnych jednostek organizacyjnych, zasady dostępu

*fo.*

*fo. fo.*

do dokumentów oraz jawność posiedzeń organów Gminy, zasady i tryb rozpatrywania skarg przez Radę. Załącznik nr 1 do Statutu stanowi mapa poglądowa natomiast Załącznik nr 2 – Regulamin nadawania honorowego obywatela gminy Nowa Karczma.

### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą określono w:

- Zarządzeniu Nr 26/2018 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma, obowiązującym do dnia 31.12.2019 r.,
- Zarządzeniu Nr 64/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2021 r.,
- Zarządzeniu Nr 39/2021 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma, obowiązującym od dnia 1 czerwca 2021 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Nowej Karczmie określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu, podział zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Urzędu, zasady etyki pracownika, zasady podpisywania pism oraz schemat organizacyjny Urzędu (Załącznik nr 1 do Regulaminu).

Do Regulaminu załączono zestawienie imienne pracowników wraz z podpisami potwierdzającymi zapoznanie się z nim i przyjęcie do stosowania.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 69/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, do którego wprowadzono łącznie 4 zmiany z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 49/2021 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 czerwca 2021 r.

Integralną część ww. zarządzenia, stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Załącznik Nr 2 – Zakładowy Plan Kont dla budżetu (Organu) Gminy Nowa Karczma,
- Załącznik Nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Nowej Karczmie,
- Załącznik Nr 4 – Instrukcja kasowa Urzędu Gminy w Nowej Karczmie,

*Hei*

*Jan Juch*

- Załącznik Nr 5 – Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- Załącznik Nr 6 – Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Gminy w Nowej Karczmie.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie:
  - planu kont dla budżetu gminy oraz planu kont dla urzędu gminy,
  - określenie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
  - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykazu prowadzonych kont pozabilansowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasady ewidencjonowania, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- szczególne zasady rachunkowości oraz oznaczenia kont księgowych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych. We wskazanym załączniku zapisano, że opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, znajduje się w instrukcjach eksploatacyjnych umieszczonych na stronie producenta oprogramowania dostępnych po zalogowaniu kluczem licencyjnym,
- system ochrony danych w jednostce i ich zbiorów.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w 2020 roku obowiązywały:

- zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, wprowadzone:
  - Zarządzeniem Nr 80/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Nowa Karczma, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.,
  - Zarządzeniem Nr 87/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 1 października 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Nowa Karczma, obowiązującym od dnia 1 października 2020 r.,

*Je*

*Je Je*

- zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych, wprowadzone Zarządzeniem Nr 96/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie*, do którego wprowadzono zmianę Zarządzeniem Nr 122/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r.

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

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 82/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie*, do którego wprowadzono łącznie 2 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 126/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono: cechy i funkcje dowodu księgowego, treść i rodzaje dowodów księgowych, sposoby i zasady kontroli dowodów księgowych, zasady obiegu dokumentów księgowych, zasady opracowania merytorycznego - dokumentów księgowych wydatkowych i dochodowych przez komórki organizacyjne Urzędu i ich obieg, sposób zaangażowania wydatków budżetowych.

Załącznikami do instrukcji, są:

- Załącznik nr 1 stanowiący Spis rodzajów dowodów księgowych (kart obiegu i kontroli dokumentów) wg. rodzajów operacji gospodarczych,
- Załącznik nr 2 stanowiący Kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do przeprowadzania kontroli prawidłowości oraz zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych; schemat obiegu dowodów księgowych zewnętrznych obcych oraz wzory dowodów księgowych.

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

Od sierpnia 2020 roku zasady rachunkowości dla projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich, realizowanych przez Urząd Gminy w Nowej Karczmie, ustalane były odrębnie dla każdego projektu w formie zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma.

Do dnia 02.08.2020 r. ogólne zasady rachunkowości projektów unijnych regulowały zapisy Zarządzenia nr 77/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie *zasad (polityki) rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków*

*pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, do których wniesiono zmianę Zarządzeniem Nr 48A/2018 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24.09.2018.*

Ustalono, że w 2020 roku Gmina Nowa Karczma realizowała/kontynuowała realizację niżej wymienionych projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich:

- „Rozbudowa i modernizacja systemu kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Nowa Karczma”, projekt finansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowane z Europejskiego Funduszu Regionalnego (kontynuacja z lat poprzednich, zakończony w 2020 roku) – zasady rachunkowości na warunkach ogólnych określonych w w/w Zarządzeniu nr 77/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Nowa Karczma i Gminie Lipusz”, projekt finansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowane z Europejskiego Funduszu Regionalnego (kontynuacja z lat poprzednich, zakończony w 2020 roku) – zasady rachunkowości na warunkach ogólnych określonych w w/w Zarządzeniu nr 77/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- Grant „Zdalna szkoła” i „Zdalna Szkoła+” projekt finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 – zasady rachunkowości na warunkach ogólnych określonych w w/w Zarządzeniu nr 77/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- „Budowa infrastruktury w ramach programu Zintegrowany system zrównoważonej gospodarki odpadami zmniejszającymi zrzut zanieczyszczeń w rejonie południowego Bałtyku (Wastman – Integrated sustainable Waste Management Systems decreasing pollution discharges in the South Baltic area nr STHB.02.02.00-22-0131/17-01), projekt realizowany w ramach Programu Współpracy INTEREG V-A 2014-2020 Południowy Bałtyk – zasady rachunkowości określone w Zarządzenie Nr 64/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 3 sierpnia 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości dla projektu pn. *Wastman – Integrated sustainable Waste Management Systems decreasing pollution discharges in the South Baltic area nr STHB.02.02.00-22-0131/17-01 realizowanego przez Gminę Nowa Karczma w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 Południowy Bałtyk,*
- „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Lipusz i Gminie Nowa Karczma”, projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego

na lata 2014 – 2020 współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – zasady rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 67/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 6 sierpnia 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości dla projektu pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w gminie Lipusz i gminie Nowa Karczma” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 10 Energia, Działania 10.3 Odnawialne źródła energii, Poddziałania 10.3.1 Odnawialne źródła energii – wsparcie dotacyjne współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, ze zm.

### **1.3.6. Pełnomocnictwa**

Zasady udzielania i rejestracji pełnomocnictw i upoważnień w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, obowiązujące w 2020 roku, zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 92/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2019 r.

Wójt Gminy Nowa Karczma, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 713), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

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

W badanym okresie, Gmina Nowa Karczma nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

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

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2020.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, złożyły terminowo oświadczenia majątkowe wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku 2020.

## **1.4. System kontroli zarządczej.**

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale 3 pkt.6 Statutu Gminy

*JK*

*JK* *JK*

Nowa Karczma wprowadzonym Uchwałą nr XL/253/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 kwietnia 2014 r.

Skład trzyosobowej Komisji Rewizyjnej został określony przez Radę Gminy Nowa Karczma w Uchwale Nr II/3/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie powołania i ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 rok został ustalony i przyjęty przez Radę Gminy Nowa Karczma Uchwałą nr XVII/92/2020 z dnia 12 lutego 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowa Karczma na rok 2020.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 r. został zrealizowany w całości.

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2020 zostało przedstawione i zatwierdzone przez Radę Gminy na Obradach XXVI Posiedzenia Rady Gminy Nowa Karczma, która odbyło się w dniu 18 lutego 2021 r.

#### **1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie obowiązywała Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która stanowiła załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 43/2018 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierza się referentowi do spraw obsługi kasowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie. Ustalono, że w 2020 roku koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej była Pani Sabina Machola podinspektor ds. obsługi kasowej.

Od dnia 01.01.2021 r. funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, pełni Pan Piotr Turzyński Sekretarz Gminy Nowa Karczma, na podstawie udzielonego w dniu 4 stycznia 2021 r. przez Wójta Gminy Nowa Karczma Pełnomocnictwa nr RAG.0052.1.2021.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień dotyczących podejrzanych transakcji. Z niniejszego rejestru wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej

stei

stei

o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

##### **Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.**

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika w kontrolowanym okresie został określony w *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Nowa Karczma*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 64/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma*.

Zgodnie z zapisami § 11 do zadań Skarbnika Gminy należy m.in.:

- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- opracowanie projektu budżetu Gminy i układu wykonawczego,
- terminowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowej,
- nadzór nad prawidłowością i terminowością opracowania planów finansowych jednostek budżetowych,
- nadzór nad poprawnością prowadzenia rachunkowości przez jednostki organizacyjne Gminy,
- nadzór nad sporządzaniem i terminowym składaniem deklaracji podatkowych,
- prowadzenie kontroli finansowo-księgowej w jednostkach organizacyjnych Gminy,
- nadzorowanie i kontrola pomocy finansowej i dotacji udzielanej samorządom, przedszkolom niepublicznym i innym podmiotom oraz organizacjom pozarządowym.

##### **System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.**

Zasady i sposób wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie i Gminie Nowa Karczma zostały określone w Zarządzeniu Nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma.

Wprowadzenie zasad systemu kontroli zarządczej powierzono p. Piotrowi Turzyńskiemu Sekretarzowi Gminy Nowa Karczma, zgodnie z zapisami § 20 w/w Zarządzenia Nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011 r. Natomiast koordynację systemu

*fei*

*Stę Stę*



kontroli zarządczej powierzono Panu Adamowi Beli zatrudnionemu w Urzędzie Gminy Nowa Karczma na umowę zlecenie w charakterze audytora.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach kontroli zarządczej I poziomu (dotyczącego Urzędu Gminy Nowa Karczma), zgodnie z ustalonymi procedurami, dokonano:

- opracowania celów, zadań i mierników realizacji zadań oraz narzędzi monitoringu wykonania założonych mierników w 2020 roku dla 6 zadań, które zostaną objęte czynnościami sprawdzającymi w ramach kontroli zarządczej. Opracowania celów i mierników dokonał p. Adam Bela w oparciu o wytyczne zawarte w załącznikach do Zarządzenia nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011 roku *w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma*. Na opracowaniu brak daty sporządzenia,
- oceny realizacji celów i zadań pn.: Rozbudowa i modernizacja kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Nowa Karczma; Przebudowa drogi gminnej: granica gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta; Urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczyńcu; Rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Szpon; Wykonywanie przeglądów okresowych systemu informatycznego oraz Prawidłowość opisu dowodów księgowych, tj. wszystkich zaplanowanych zadań kontrolnych. Oceny powyższych zadań dokonał p. Adam Bela (brak daty sporządzenia dokumentu),
- oceny ryzyka w 2020 roku (brak daty przeprowadzenia warsztatów), przeprowadzonej wśród pracowników Urzędu Gminy w Nowej Karczmie na podstawie anonimowych ankiet pn. *Pomiar potencjalnych zagrożeń operacyjnych – tych, które mogą wydarzyć w przyszłości*,
- rocznej oceny komponentów kontroli zarządczej za rok 2020 sporządzonej przez p. Adama Belę (brak daty sporządzenia dokumentu). Ocena sporządzona w oparciu o wytyczne zawarte w załącznikach do Zarządzenia nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011 roku *w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma*,

Ponadto ustalono, że do dnia 30.04.2021 r. (terminowo) Wójt Gminy Nowa Karczma oraz dyrektorzy/kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma, złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach za 2020 rok.

*Be*

*Jan* *Jan*

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny

*Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie w latach 2019-2020.*

Urząd Gminy w Nowej Karczmie jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Kwoty dochodów i przychodów jednostki ujęte w uchwałach budżetowych wraz ze zmianami na rok 2019 i 2020 wynosiły:

- na dzień 01.01.2019 r. – 38.263.813,00 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 47.489.902,16 zł (wykonanie 47.101.709,19 zł),
- na dzień 01.01.2020 r. – 42.548.449,00 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 49.103.515,23 zł (wykonania 51.815.358,58 zł).

W kontrolowanym okresie audyt wewnętrzny Gminy Nowa Karczmia wykonywany był na podstawie:

- Umowy z dnia 29 czerwca 2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Nowa Karczmia reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Pollaka, a Panem Adamem Belą prowadzącym działalność gospodarczą Kontrola Zarządca Adam Bela – Audytorem usługodawcą, na okres od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. Zgodnie z zawartą umową audyt wewnętrzny Gminy Nowa Karczmia miał zostać wykonany w zakresie:
  - przeprowadzenia 2 zadań zapewniających, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na rok 2018 i 2019,
  - przeprowadzenia czynności doradczych,
  - przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2019,
  - sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2018.
- Umowy z dnia 28 czerwca 2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Nowa Karczmia reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Pollaka, a Panem Adamem Belą prowadzącym działalność gospodarczą Kontrola Zarządca Adam Bela – Audytorem usługodawcą, na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. Zgodnie z zawartą umową audyt wewnętrzny Gminy Nowa Karczmia miał zostać wykonany w zakresie:
  - przeprowadzenia 2 zadań zapewniających, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na rok 2019 i 2020,
  - przeprowadzenia czynności doradczych
  - przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2020,
  - sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019.

- Umowy Nr RKP.272.2.18.2020.JK z dnia 28 czerwca 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Nowa Karczma reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Pollaka, a Panem Adamem Belą prowadzącemu działalność gospodarczą Kontrola Zarządca Adam Bela – Audytorem usługodawcą, na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. Zgodnie z zawartą umową audyt wewnętrzny Gminy Nowa Karczma miał zostać wykonany w zakresie:
- przeprowadzenia 2 zadań zapewniających, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na rok 2020 i 2021,
  - przeprowadzenia czynności doradczych,
  - przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2021,
  - sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2020.

Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie usługodawcy na dzień 31.12.2019 r. wyniosło 18.000,00 zł,
- wynagrodzenie usługodawcy na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 18.000,00 zł.

i stanowiły wszystkie wydatki poniesione przez Gminę Nowa Karczma na prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### *Realizacja zadań audytowych*

##### Rok 2019

W roku 2019 audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie *Planu audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy w Nowej Karczmie na rok 2019*, opracowanego przez audytora wewnętrznego (brak daty opracowania), zatwierdzonego przez Wójta Gminy Nowa Karczma (brak daty zatwierdzenia). Plan audytu na 2019 rok zawierał:

- identyfikację potencjalnych źródeł ryzyka obszarów działalności urzędu,
- opis metody analizy ryzyka,
- wyniki analizy potencjalnych źródeł ryzyka,
- listę potencjalnych źródeł ryzyka na poziomie nieakceptowalnym,
- planowane zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2020:
  - 1) czynności doradcze dotyczące projektu OZE gmina Nowa Karczma (czynności doradcze),
  - 2) ocena modernizacji ujęcia wody w Szatarpach (zadanie zapewniające),
  - 3) ocena rozbudowy sieci wodociągowej w miejscowości Nowy Barkoczyn (zadanie zapewniające),
  - 4) ocena przebudowy drogi ulica Słoneczna Grabowo Kościerskie (zadanie zapewniające),

*Jei*

*Jei* *Jei*

- 5) ocena procedury sprzedaży nieruchomości gminnych (zadanie zapewniające),
- 6) ocena bezpieczeństwa informacji (zadanie zapewniające).

Audyt wewnętrzny sporządził Sprawozdani z wykonania planu rocznego audytu wewnętrznego za rok 2019 (na dokumencie brak daty sporządzenia i wpływu do Urzędu Gminy), które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Nowa Karczma (brak daty zatwierdzenia). Z przedstawionego sprawozdania wynika, że wszystkie zaplanowane na 2019 rok zadania audytowe zostały wykonane. Z przeprowadzonych zadań audytowych (zapewniających) sporządzone zostały sprawozdania, w których audyt wewnętrzny zawarł opinię na temat badanego obszaru. W zadaniach audytowych uchybień nie stwierdzono. W sprawozdaniu z zadania zapewniającego pn.: „ocena procedury sprzedaży nieruchomości gminnych” zawarto jedynie 1 uwagę dotyczącą możliwości wprowadzenia, niewymaganych prawem, procedur sprzedaży nieruchomości gminnych.

Czas przeprowadzenia zadań audytowych w 2020 roku wyniósł łącznie 35 osobodni.

#### Rok 2020

W roku 2020 audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie *Planu audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy w Nowej Karczmie i Innych Jednostek Organizacyjnych Gminy w Nowej Karczmie na rok 2020*, opracowanego przez audytora wewnętrznego w dniu 06.11.2019 r. (terminowo), zatwierdzonego przez Wójta Gminy Nowa Karczma (brak daty zatwierdzenia). Plan audytu na 2020 rok zawierał:

- identyfikację potencjalnych źródeł ryzyka obszarów działalności urzędu,
- opis metody analizy ryzyka,
- wyniki analizy potencjalnych źródeł ryzyka,
- listę potencjalnych źródeł ryzyka na poziomie nieakceptowalnym,
- planowane zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2020:
  - 1) ocena prawidłowości wykonania zadania: „Rozbudowa i modernizacja systemu kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Nowa Karczma” (zadanie zapewniające),
  - 2) ocena prawidłowości wykonania zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚK” (zadanie zapewniające),
  - 3) ocena prawidłowości wykonania zadania: „Modernizacja drogi śródpolnej w Grabowie” (zadanie zapewniające),
  - 4) ocena prawidłowości wykonania zadania: „Przebudowa drogi gminnej: granice gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta” (zadanie zapewniające),

*Jaci*

*Jaci Jaci*

- 5) Audyt RODO – częściowy (zadanie zapewniające),
  - 6) Ocena bezpieczeństwa informacji – Audyt częściowy KRI (zadanie zapewniające).
- (nie zostały zaplanowane czynności doradcze oraz czynności sprawdzające).

W dniu 15.01.2021 roku (terminowo) audytor wewnętrzny sporządził Sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu wewnętrznego za rok 2020 (na dokumencie brak daty wpływu do Urzędu Gminy), które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Nowa Karczma (brak daty zatwierdzenia). Z przedstawionego sprawozdania wynika, że wszystkie zaplanowane na 2020 rok zadania audytowe zostały wykonane. Z przeprowadzonych zadań audytowych (zapewniających) sporządzone zostały sprawozdania, w których audytor wewnętrzny zawarł opinię na temat badanego obszaru. W sprawozdaniu z zadania zapewniającego pn.: „Ocena bezpieczeństwa informacji – Audyt częściowy KRI” stwierdzono 2 uchybienia. W pozostałych zadaniach audytowych uchybień nie stwierdzono.

Czas przeprowadzenia zadań audytowych w 2020 roku wyniósł łącznie 36 osobodni.

Tabele oraz test dotyczący realizacji kontroli w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

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

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

W dniu 28 grudnia 2016 r. Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Zarządzenie Nr 94/2016 w sprawie upoważnienia pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma, postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej i wydawania decyzji administracyjnych oraz innych dokumentów w toku tych postępowań, w którym wskazał imiennie 4 pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma (wraz z obszarem ich działań) do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Nowa Karczma postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej i wydawania decyzji oraz innych dokumentów w toku postępowań. Do powyższego zarządzenia Wójt Gminy Nowa Karczma wprowadził jedną zmianę Zarządzeniem Nr 71/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

#### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma w latach 2017-2020 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/6* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

*Jei*

*Jel Jel*

**Inne ustalenia:**

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowa Karczma zamieszczono:

- w dniu 22.04.2018 r. protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie w dniach od 25.09.2017 r. do 05.01.2018 r.,
- w dniu 22.04.2018 r. wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK/0804/74/25/K/2017 z dnia 05.03.2018 r.

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.**

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2020.

**2.1.1. Obsługa bankowa.****2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.**

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Nowa Karczma, prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim Oddział w Skarszewach na podstawie Umowy ramowej modulo nr 1001717 z dnia 01.02.2019 r., zawartej na czas określony od dnia 01.02.2019 r. do dnia 31.01.2021 r. Umowę podpisał Wójt Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W umowie określono m.in.:

- zakres świadczonych usług:
  - ✓ prowadzenie rachunków bankowych z złotych i walutach wymiennych,
  - ✓ wydawanie i obsługa kart płatniczych oraz innych instrumentów płatniczych, w tym udostępnienie usługi BLIK,
  - ✓ bankowości elektronicznej,
  - ✓ innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku (w tym usługa płatności masowej) na zasadach i warunkach określonych w: Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji przez SGB-Bank S.A. poleceń wypłaty w obrocie dewizowym”,

- zasady otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:
  - rodzaje prowadzonych rachunków bankowych: bieżący, pomocniczy, lokat i rachunku VAT,
  - oprocentowanie: środki zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej określonej Uchwałą Zarządu Banku Spółdzielczego powiększonej o 0,10 p.p. W 2020 roku oprocentowanie wynosiło 0,10 p.p. w stosunku rocznym,
  - postanowienia w zakresie kart debetowych i innych instrumentów płatniczych,
  - taryfy prowizji i opłat za czynności i usługi, w tym m.in.:
    - od wypłat gotówkowych klientów Gminy oraz wypłat gotówkowych bank pobiera opłatę w kwocie 0,10% nie mniej niż 2,00 zł,
    - za realizację polecenia przelewu na rachunki w innych bankach: złożonych w formie papierowej bank pobiera opłatę w kwocie 1,40 zł (w systemie Express Elixir 10 zł, Sorbet 20 zł), za pośrednictwem elektronicznych kanałów – 1,00 zł (przelew natychmiastowy Express 8 zł, Sorbet 20 zł) wychodzącego do innego banku w kwocie powyżej 999.999,99 zł w kwocie 12 zł,
    - za wpłatę gotówki (własnych i innych) na rachunek dokonywane Banku Spółdzielczym bank pobiera opłatę w kwocie 0,10% nie mniej niż 2,00 zł,
    - za wypłatę gotówki z rachunku bank pobiera opłatę w kwocie 0,10%, nie mniej niż 2,00 zł,
    - za polecenie zapłaty bank pobiera z rachunku odbiorcy następujące opłaty: aktywizacja usługi „polecenie zapłaty” opłata jednorazowa w wysokości 50 zł i 2 zł za każdą złożoną dyspozycję wykonania PZ oraz 2,50 zł za realizację polecenia zapłaty i 4 zł za odmowę realizacji PZ z powodu braku środków na rachunku dłużnika,
    - za polecenie zapłaty bank pobiera z rachunku płatnika następujące opłaty: za złożenie zgody na korzystanie z polecenia zapłaty opłatę w wysokości 2 zł, za realizację polecenia zapłaty opłatę w wysokości 2,50 zł oraz odwołanie pojedynczego niezrealizowanego polecenia zapłaty – 2,50 zł,
    - za realizację zlecenia stałego na rachunek w Banku Spółdzielczym bank pobiera opłatę w wysokości 2 zł, natomiast za realizację zlecenia stałego w innych bankach w wysokości 3,50 zł złożonego w formie papierowej lub 0,8 zł poprzez elektroniczne kanały dostępu, natomiast złożone w systemie SORBNET 15 zł,
    - za prowadzenie rachunku w walucie obcej 5 zł miesięcznie,

*Je*

*Je*

*Je*

- bank nie pobiera prowizji za: otwarcie rachunku, otwarcie rachunku pomocniczego, prowadzenie rachunków rozliczeniowych i VAT, polecenie przelewu w ramach sieci banku, sporządzenie i przekazanie wyciągu raz w miesiącu, telefoniczne udzielanie informacji o stanie rachunku, wydawanie zaświadczeń i opinii bankowych.

W oparciu o w/w umowę Gmina Nowa Karczma w dniu 01.02.2019 r. zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim Oddział w Skarszewach Umowę o usługę płatności masowych, polegającą na obsłudze systemu płatności masowych (usługa rozliczeniowa dużej liczby płatników dokonujących tzw. płatności masowych, polegająca na utworzeniu przez Bank specjalnych rachunków, tzw. rachunków wirtualnych, które nie występują w zapisach księgowych, a jedynie służą do prawidłowego identyfikowania zindywidualizowanych płatności dokonywanych przez poszczególnych kontrahentów). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.02.2019 r. do dnia 31.01.2021 r. Umowę podpisał Wójt Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W umowie określono m.in. stawkę (płatną przez wpłacającego) od wpłaty gotówki na rachunek wirtualny z tytułu płatności masowych (np. podatków) w wysokości 1 zł za każdą wpłatę. Zgodnie z umową Bank nie pobiera opłaty aktywacyjnej.

Ponadto ustalono, że Gmina Nowa Karczma reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka zawarła w dniu 1 lutego 2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach:

- Umowę ramową modulo nr 100290 na obsługę bankową Urzędu Gminy Nowa Karczma,
- Umowę ramową modulo nr 1233379 na obsługę bankową Zespołu Szkół w Grabowie,
- Umowę ramową modulo nr 1233382 na obsługę bankową Szkoły Podstawowej w Szatarpach,
- Umowę ramową modulo nr 1233395 na obsługę bankową Szkoły Podstawowej w Lubaniu,
- Umowę ramową modulo nr 1233409 na obsługę bankową Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- Umowę ramową modulo nr 1233366 na obsługę bankową Szkoły Podstawowej w Nowej Karczmie.

W ww. umowach określono takie same zasady prowadzenia rachunków bankowych jak w *Umowie o prowadzenie rachunków bankowych dla budżetu Gminy Nowa Karczma*, opisanej powyżej. Umowy zostały zawarte na czas określony od 01.02.2019 r. do dnia 31.01.2021 r. i podpisane przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.







Ustalono, że na koniec 2020 roku Gmina Nowa Karczma posiadała łącznie 66 otwartych rachunków bankowych, w tym:

- 44 rachunki dla budżetu Gminy Nowa Karczma,
- 4 rachunki dla Urzędu Gminy w Nowej Karczmie,
- 18 rachunków dla pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma.

Wykaz rachunków bankowych Gminy Nowa Karczma wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim (z uwzględnieniem zmian w ciągu roku) ujęto w akрах roboczych pod *poz. II/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma na obsługę bankową budżetu, Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych wydatkowała w 2020 roku kwotę w wysokości 19.989,44 zł.

#### 2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego Gminy Nowa Karczma za miesiąc styczeń 2020 r. – łącznie 21 wyciągów bankowych (od nr WB/00001/2020 do nr WB/00021/2020).

Na podstawie księgowoń z miesiąca stycznia 2020 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych, za wyjątkiem obrotów w dniu:

Data	Konto 133		Wyciąg bankowy	
	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Wn	Obroty Ma
22.01.2020 r	66,04 zł	5.486,33 zł	67,04 zł	5.487,33 zł

*W dniu 07 grudnia 2021 r. p. Joanna Krefta Skarbnik Gminy Nowa Karczma złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) Dokonując zapisów operacji w księgach rachunkowych (księdze ORGANU), na podstawie wyciągu bankowego Nr 14/2020 r. do rachunku budżetu nr 32 8340 0001 2013 0100 1717 0022 z dnia 22.01.2020 r. (nr dowodu WB/000014), błędnie doksięgowano tzw. „zapis techniczny” do poz. 3 stanowiącej „pobranie opłaty lub prowizji” w kwocie 1,00 zł, co spowodowało niezgodność kwoty obrotów na rachunku z kwotą obrotów zaksięgowanych w ww. dowodzie księgowym. Zapis ten nie powinien zostać wprowadzony*

*JK*

*JK JK*

*i jest oczywistą omyłką podczas księgowania, która nie wpłynęła ostatecznie na saldo na ww. rachunku bankowym.”.*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

## **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

### **2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.**

Urząd Gminy w Nowej Karczmie do dnia 31 października 2020 roku posiadał jedną kasę, która mieściła się w siedzibie Urzędu. W kasie prowadzona była obsługa kasowa Urzędu Gminy w Nowej Karczmie. W kasie dokonywane były operacje w formie:

- wpłat gotówkowych do dnia 16.03.2020 r. – ostatni raport kasowy nr KASA/52 z dnia 16.03.2020 r. oraz ostatni zapis na koncie 101 „Kasa-Dochody” w dniu 16.03.2020 r. na podstawie dowodu księgowego nr RK/00052 - odprowadzenie gotówki do banku),
- wpłat bezgotówkowych do dnia 31.10.2020 r. (dokonywanych w dotychczasowym pomieszczeniu Kasy) z tym, że: do dnia 30.06.2020 r. wpłaty bezgotówkowe ujmowane były w raportach kasowych (ostatni raport kasowy wpłat bezgotówkowych nr KASA/76 z dnia 30.06.2020 r.), a od dnia 01 lipca 2020 r. w „Zestawieniach płatności bezgotówkowych”, tj. zgodnie z obowiązującą *Instrukcją Kasową Urzędu Gminy Nowa Karczma*.

Pogotowie kasowe zostało odprowadzone na rachunek bankowy w dniu 26.06.2020 r. – dowód księgowy nr RK/00002 (Raport kasowy nr WYDA/6 za okres 01.06.2020 – 26.03.2020).

Od dnia 1 listopada 2020 roku w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie nie prowadzi się obsługi kasowej.

Z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Nowa Karczma, wynika że, cyt.: „(..) *Od dnia 16 marca 2020 r., w związku z ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego, na podstawie Zarządzenia Nr 22/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 marca 2020 r., w ramach reorganizacji pracy urzędu gminy, odstąpiono od przyjmowania wszelkich płatności w kasie Urzędu. Następnie od dnia 25 maja 2020 r. na podstawie Zarządzenia Nr 40/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 25 maja 2020 r. przyjmowano w kasie tylko płatności bezgotówkowe. W dniu 26.06.2020 r. odprowadzono na rachunek Gminy tzw. „pogotowie kasowe”. Zarządzeniem Nr 54/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29 czerwca 2020 r. od dnia 1 lipca 2020 r. w ramach dotychczas obowiązującej dokumentacji kasowej, wyodrębniono dokumenty obrotu bezgotówkowego obejmujące „Zestawienia płatności bezgotówkowych” i „Dowody Pb – potwierdzenie wpłaty (płatność bezgotówkowa)”.*

*Jci*

*Jep*

*Jel*

Na podstawie Zarządzenia Nr 95/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2020 r. z dniem 1 listopada 2020 r. utraciła moc „Instrukcja kasowa dla Urzędu Gminy w Nowej Karczmie”, a Zarządzeniem Nr 96/2020 z dnia 30 października 2020 wprowadzono „Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie”.

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją II/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy Nowa Karczma zostały ujęte w *Instrukcji Kasowej Urzędu Gminy Nowa Karczma* stanowiącej Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, do treści *Instrukcji* wprowadzono jedną zmianę Zarządzeniem Nr 54/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29 czerwca 2020 r. W instrukcji kasowej ustalono m.in. wysokość „pogotowia kasowego” na kwotę 2.000 zł oraz wskazano, że obrót kasowy powinien być ewidencjonowany poprzez prowadzenie raportów kasowych odrębnie dla dochodów (sporządzanych codziennie) i wydatków (sporządzanych za okresy miesięczne). W kasie może być przechowywana gotówka oraz papiery wartościowe przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawnych i fizycznych,
- powyższa *Instrukcja Kasowa Urzędu Gminy Nowa Karczma* weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. i obowiązywała do 31 października 2020 r.,
- funkcję kasjera w 2020 r. pełniła p. Sabina Machoła, zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. obsługi kasowej,
- w czasie nieobecności p. Sabiny Machoła, w zastępstwie, funkcje kasjera może pełnić: p. Natalia Słomińska podinspektor ds. księgowości i rozliczeń VAT lub p. Agnieszka Breza referent ds. oświaty lub p. Joanna Radomska zastępca skarbnika gminy. Powyższe zastępstwa wynikają z zakresu obowiązków,
- ww. pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej,
- przejęcie kasy następowało na podstawie Protokołów Przyjęcia-Przekazania Kasy. W miesiącu styczniu 2020 roku dokonano dwóch przekazania Kasy – w dniu 14.01.2020 r. i w dniu 20.01.2020 r.

*Je*

*Je* *Je*

Ponadto ustalono, że w *Instrukcji Kasowej Urzędu Gminy Nowa Karczma* określono zasady realizowania w Kasie **płatności bezgotówkowe** (kartami płatniczymi, płatnościami mobilnymi). Zgodnie z jej zapisami:

- płatności bezgotówkowe potwierdzane są dowodami wpłaty PK, które ujmowane są w codziennie sporządzanym *Raporcie kasowym*. Następnego dnia roboczego po dniu w którym dokonano transakcji bezgotówkowych dokonuje się kontroli zrealizowanych płatności bezgotówkowych na podstawie wygenerowanego raportu transakcji z terminala kart płatniczych i dołącza się go do raportu kasowego,
- od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31.10.2020 r. płatności bezgotówkowe potwierdzane są dowodami wpłaty PB, które ujmowane są w codziennie sporządzanym *Zestawieniu Płatności Bezgotówkowych*.
- wpłaty z transakcji bezgotówkowych przekazuje się na rachunek bankowy Urzędu Gminy „Dochody” i ujmuje w ewidencji księgowej na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Od dnia 1 listopada 2020 r. w Urzędzie Gminy Nowa Karczma obowiązywała Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 96/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2020 r., do której została wniesiona zmiana Zarządzeniem Nr 122/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z w/w Instrukcją, wpłaty bezgotówkowe (z tytułu zapłaty podatków, opłat lokalnych i innych niepodatkowych należności budżetowych stanowiących dochód budżetu Gminy lub budżetu Państwa) dokonywane są na oznaczonych stanowiskach pracy przy użyciu terminala POS.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Wojciecha Bronk Zastępcy Wójta Gminy Nowa Karczma wynika, że zarówno w 2020 r. jak i obecnie, w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie znajdował się jeden terminal płatności bezgotówkowych, umieszczony na wyodrębnionym stanowisku do obsługi klientów. Do obsługi terminala zostało upoważnionych 2 pracowników Urzędu (podinspektor ds. podatków i opłat oraz podinspektor ds. księgowości i rozliczeń VAT). Upoważnieni pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności z zakresu realizacji transakcji bezgotówkowych.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina Nowa Karczma reprezentowana przez Wójta Gminy Nowa Karczma, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy w dniu 22 maja 2017 r. zawarła z firmą FIRST DATA S.A. (właścicielem marki POLCARD) z siedzibą w Warszawie (obecnie występującą

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

pod nazwą FISERV Polska S.A.) *Umowę o współpracy w zakresie obsługi i rozliczenia transakcji opłaconych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS. Powyższa umowa została zawarta do okres od 22.05.2017 r. do 31.03.2020 r. i przedłużona do 31 grudnia 2025 r. w związku ze zmianą wprowadzoną przez Fundację Polska Bezgotówkowa w Programie Wsparcia Obrotu Bezgotówkowego (Gmina Nowa Karczma w dniu 30 października 2018 r. przystąpiła do Programu Wsparcia Obrotu Bankowego prowadzonego przez Fundację Polska Bezgotówkowa z siedzibą w Warszawie).*

#### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie w 2020 roku prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Wydatki Urzędu Gminy w Nowej Karczmie (do 30.06.2020 r.),
- Dochody Urzędu Gminy w Nowej Karczmie (do 30.06.2020 r.).

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu styczniu 2020 r. w zakresie dochodów (od numeru KASA/1 z dnia 02.01.2020 r. do numeru KASA/21 z dnia 31.01.2020 r.) i wydatków (WYDA/1 za okres od 02.01.2020 do 31.01.2020) – łącznie 22 raporty.

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone były komputerowo. Numery raportów (odrębne dla raportów kasowych dochodowych i raportów kasowych wydatkowych) nadawane były kolejno przez system,
- raporty kasowe w zakresie dochodów sporządzane były za okres jednodniowy i dotyczyły wpłat podatków, opłat lokalnych i innych niepodatkowych należności budżetowych stanowiących dochód budżetu Gminy lub budżetu Państwa,
- raport kasowy w zakresie wydatków wystawiony został za okres miesiąca i dotyczył wpływu (w dniu 08.01.2020 r.) pogotowia kasowego do Kasy,
- wszystkie raporty kasowe zostały sprawdzone przez p. Krzysztofa Piotrkowskiego podinspektora d/s podatków i opłat (brak wskazana zakresu czynności sprawdzającej) oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy,
- dowody KP – potwierdzenia wpłaty (zarówno w formie gotówki jak i bezgotówkowej) prowadzone były komputerowo. System nadawał im kolejny numer porządkowy i przypisywał do raportu kasowego. Zgodnie z Instrukcją kasową, dowód wpłaty do kasy (KP) wystawiany był w trzech egzemplarzach, z których jeden otrzymywał wpłacający jako

*Jci*

*Jcp*      *Jkr*

dowód wpłaty, drugi pozostawał pod raportem kasowym, a trzeci przekazywany był pracownikowi prowadzącemu ewidencję analityczną poszczególnych opłat,

- kasjer przyjmując wpłatę bezgotówkową, zgodnie z Instrukcją kasową, po wprowadzeniu transakcji do terminala kart płatniczych wydawał klientowi (wraz z dowodem KP) wydruk potwierdzający realizację transakcji wygenerowany z terminala. Drugi wydruk z terminala potwierdzający realizację transakcji podpinany był pod dowód KP ujmowany pod raport kasowy,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- do raportów kasowych w których ujęte były operacje bezgotówkowe, dołączane były raporty transakcji dziennych, wygenerowany z terminala kart płatniczych dnia następnego po dniu w którym dokonywane były transakcje bezgotówkowe,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 2.000.00 zł,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

Ponadto ustalono, że w 2020 roku Skarbnik Gminy p. Joanna Krefta dokonała jednej kontroli kasy Urzędu (w dniu 19.06.2020 r.). Kontrolą objęto rzeczywisty stan gotówki w kasie w odniesieniu do stanu ujętego w raporcie kasowym oraz stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu. Różnic nie stwierdzono.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Kontrolą objęto rok 2020.

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

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Nowej Karczmie”, stanowiąca Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 roku

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, ze zmianami. W Instrukcji określono zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- zezwolenia na wykonywanie przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Powyższa instrukcja weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

#### 2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.1995 r., w której prowadzono ewidencję dowodów – kwitariuszy przychodowych K-103,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 13.12.2010 r., w której prowadzono ewidencję licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 23.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, ewidencję wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, ewidencję zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, ewidencję wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 28.12.2018 r., w której prowadzono ewidencję Arkuszy spisu z natury Urzędu Gminy w Nowej Karczmie,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 13.11.2019 r., w której prowadzono ewidencję Arkuszy spisu z natury oraz Arkuszy skontrum Szkoły Podstawowej w Szatarpach,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.11.2019 r., w której prowadzono ewidencję Arkuszy spisu z natury oraz Arkuszy skontrum Szkoły Podstawowej w Nowym Barkoczynie,

*Hei*

*Hei*

*Hei*

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 13.11.2019 r., w której prowadzono ewidencję Arkuszy spisu z natury oraz Arkuszy skontrum Szkoły Podstawowej w Nowej Karczmie,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 13.11.2019 r., w której prowadzono ewidencję Arkuszy spisu z natury oraz Arkuszy skontrum Zespołu Szkół w Grabowie,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.07.2019 r., w której prowadzono ewidencję depozytów Kasy Urzędu Gminy w Nowej Karczmie,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2010 r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych: budżetu, funduszu świadczeń socjalnych, depozytów,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2017 r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych ZS w Grabowie,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2017 r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych SP w Nowej Karczmie,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2017 r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych SP w Lubaniu,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2017 r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych SP w Szatarpach.

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Marzena Gawin referent ds. księgowości.

#### 2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 30 listopada 2020 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Zarządzenie Nr 107/2020 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, w którym zarządził

*ski*

*sk* *sk*



przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Nowa Karczma inwentaryzacji składników aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2020 r., w tym druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2020 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół z Inwentaryzacji Druków Ścisłego Zarachowania* w którym Komisja Inwentaryzacyjna, w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, spisała wszystkie druki ścisłego zarachowania prowadzone w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie. Inwentaryzacją objęto: kwitariusze przychodowe K-103, zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz ich wypisy, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz ich wypisy, licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką, arkusze spisu z natury (UG, ZS Grabowo, SP Nowa Karczma, SP Lubań, SP Szatarpy), czeki gotówkowe (UG, ZS Grabowo, SP Nowa Karczma, SP Lubań, SP Szatarpy) oraz depozyty. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania złożyła oświadczenie wstępne i końcowe.

Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania wykazany w dokumentacji był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2020 r.

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

##### Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2020.

W roku 2020 w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201* – „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*”, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 221* – „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. W przypadku należności z tytułu dochodów podatkowych, ewidencję szczegółową dla każdego rodzaju należności prowadzi się na kartach kontowych,
- *konto 224* – „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według poszczególnych podmiotów, którym udzielono dotacji,

- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”*, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, według kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń,
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”*, ewidencja do konta prowadzona jest odrębnie dla zadania 1 - wydatki Urząd Gminy i dla zadania 2 - Fundusz Świadczeń Socjalnych. Ponadto, ewidencję szczegółową stanowią „Karty wynagrodzeń” prowadzone na stanowisku rachuby płac,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”*, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów,
- *konto 241 – „Pozostałe rozrachunki – zadania inwestycyjne”*, ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów realizujących zadania inwestycyjne,
- *konto 242 – „Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadium”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów,
- *konto 243 – „Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozliczenia”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów,
- *konto 244 – „Mylne obciążenia i uznania”* – ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu błędnych obciążeń na rachunkach bankowych,
- *konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”*, ewidencjonuje się wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów,
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”*.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Nowej Karczmie, ujętego w Załączniku nr 3

*flc*

*flc*      *flc*

do Zarządzenia Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie wraz ze zmianami.

Na dzień 31.12.2020 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12.325,77 zł	67.174,00 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	585.849,52 zł	21.558,66 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	2.967,42 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	9.076,20 zł	3.226,95 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	50.811,00 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	39.211,04 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	206.633,07 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	0,00 zł
241	Pozostałe rozrachunki – zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł
242	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wadium	0,00 zł	40.171,62 zł
243	Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozliczenia	0,00 zł	1.864,46 zł
244	Pozostałe rozrachunki – mylne obciążenia i uznania	0,00 zł	0,00 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	348.038,42 zł
	<b>Ogółem</b>	<b>661.029,91 zł</b>	<b>727.878,22 zł</b>

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2020 roku. 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, za wyjątkiem:
  - Fa VAT nr 379002562/8129/57/56-R z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 4.212,09 zł za energię (rozliczenie za okres 01.12.2019 r. – 31.12.2019 r.), data wpływu do Urzędu Gminy 14.01.2020 r., zapłacono w dniu 16.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 401 w dniu 16.01.2020 r.,
  - Fa VAT nr FV/PT/03246/12.2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 36,81 zł, za opłatę akceptanta, zgodnie z warunkami Programu Wsparcia Obrotu Bezgotówkowego w okresie od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r., data wpływu do Urzędu Gminy 14.01.2020 r., zapłacono w dniu 20.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 20.01.2020 r.,

- Fa VAT nr 8687380000/FED/00021/2020 z dnia 12.01.2020 r. na kwotę 420,43 zł za energię (rozliczenie za okres 08.11.2019 r. – 04.01.2020 r.), data wpływu do Urzędu Gminy 16.01.2020 r., zapłacono w dniu 27.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 401 w dniu 27.01.2020 r.,
- Fa VAT nr 0039/UO/2020 z dnia 10.01.2020 r. na kwotę 17.589,00 zł za energię - usługi oświetleniowe za m-c grudzień 2019 r., data wpływu do Urzędu Gminy 16.01.2020 r., zapłacono w dniu 27.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 401 w dniu 27.01.2020 r.,
- Fa VAT nr F/60056508/12/19 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 421,07 zł za usługi telekomunikacyjne, data wpływu do Urzędu Gminy 27.01.2020 r., zapłacono w dniu 27.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 27.01.2020 r.,
- Fa VAT nr F/60064967/12/19 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 428,60 zł za usługi telekomunikacyjne, data wpływu do Urzędu Gminy 27.01.2020 r., zapłacono w dniu 27.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 28.01.2020 r.,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- 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**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2020 rok. Kontrolą objęto 10 kontrahentów, z 290 ujętych w analityce obrotów sald i do konta 201, o numerach kont: 201-000-00000-0029-00, 201-000-00000-0060-00, 201-000-00000-0067-00, 201-000-00000-0076-00, 201-000-00000-0145-00, 201-000-00000-0243-00, 201-000-00000-0262-00, 201-000-00000-0367-00, 201-000-00000-0406-00, 201-000-00000-0418-00 - łącznie 10 faktur.

Stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

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

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

2020. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

2020 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja (symbol formularza i suma deklарowana)	20.294 (PIT 4R)	30.352 (PIT 4R) 115 (PIT 8AR)	21.944 (PIT 4R) 334 (PIT 8AR)	15.348 (PIT 4R) -	16.005 (PIT 4R) -	15.518 (PIT 4R) 93 (PIT 8AR)
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	61 -	91 -	66 1	46 -	48 -	47 -
Kwota odprowadzona do US	20.233 -	30.261 115	21.878 333	15.302 -	15.957 -	15.564* 93
Data zapłaty	31.01.2020	28.02.2020	31.03.2020	30.04.2020	29.05.2020	30.06.2020
2020 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja (symbol formularza i suma deklарowana)	14.902 (PIT 4R) 93 (PIT 8AR)	15.139 (PIT 4R) 120 (PIT 8AR)	16.811 (PIT 4R) -	32.645 (PIT 4R) 110 (PIT 8AR)	20.227 (PIT 4R) 124 (PIT 8AR)	29.586 (PIT 4R) 208 (PIT 8AR)
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	45 -	45 -	50 -	98 -	61 -	89 -
Kwota odprowadzona do US	14.764 (PIT 4R) 93 (PIT 8AR)	15.094 (PIT 4R) 120 (PIT 8AR)	16.761 (PIT 4R) -	32.547 (PIT 4R) 110 (PIT 8AR)	20.166 (PIT 4R) 124 (PIT 8AR)	29.497 (PIT 4R) 208 (PIT 8AR)
Data zapłaty	31.07.2020	31.08.2020	30.09.2020	30.10.2020	30.11.2020	30.12.2020

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd Gminy (płatnik) pobierał w 2020 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Łącznie za 2020 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 748,00 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 rok oraz deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2020 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 22.01.2021 r. (terminowo).

*fci*

*gaj*

*fel*

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2020.

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	04.02.2020	28.02.2020	30.03.2020	30.04.2020	29.05.2020	30.06.2020
Deklarowana kwota	71.695,57	151.446,02	75.587,58	76.005,65	70.717,41	69.705,90
Data zapłaty	31.01.2020	28.02.2020	31.03.2020	30.04.2020	29.05.2020	30.06.2020
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	31.07.2020	31.08.2020	30.09.2020	29.10.2020	30.11.2020	30.12.2020
Deklarowana kwota	76.924,30	74.202,25	74.899,08	93.373,67	84.964,51	87.041,00
Data zapłaty	31.07.2020	31.08.2020	30.09.2020	30.10.2020	30.11.2020	30.12.2020

W wyniku kontroli ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2020 roku Urząd Gminy pobierał wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2020 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 128,16 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2020 r. wynosił 6%.

*Jei*

*Jey*

*Jed*

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych oraz terminowość składania informacji i deklaracji przedstawiono poniżej:

- *styczeń 2020 r.* – 0,0710; pracownicy – 42,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 18.02.2020 r. – wysłania 18.02.2020 r.,
- *luty 2020 r.* – 0,0710; pracownicy – 42,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 10.03.2020 r. – wysłania 10.03.2020 r.,
- *marzec 2020 r.* – 0,0705; pracownicy – 42,54 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 08.04.2020 r. – wysłania 08.04.2020 r.,
- *kwiecień 2020 r.* – 0,0727; pracownicy – 41,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 05.05.2020 r. – wysłania 05.05.2020 r.,
- *maj 2020 r.* – 0,0727; pracownicy – 41,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 10.06.2020 r. – wysłania 10.06.2020 r.,
- *czerwiec 2020 r.* – 0,0727; pracownicy – 41,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 07.07.2020 r. – wysłania 07.07.2020 r.,
- *lipiec 2020 r.* – 0,0754; pracownicy – 39,75 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 14.08.2020 r. – wysłania 14.08.2020 r.,
- *sierpień 2020 r.* – 0,0754; pracownicy – 39,75 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 15.09.2020 r. – wysłania 15.09.2020 r.,
- *wrzesień 2020 r.* – 0,0745; pracownicy – 40,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 14.10.2020 r. – wysłania 14.10.2020 r.,
- *październik 2020 r.* – 0,0738; pracownicy – 40,60 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 02.11.2020 r. – wysłania 02.11.2020 r.,
- *listopad 2020 r.* – 0,0722; pracownicy – 41,52 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 18.12.2020 r. – wysłania 18.12.2020 r.,
- *grudzień 2020 r.* – 0,0719; pracownicy – 41,69 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 3,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 15.01.2021 r. – wysłania 15.01.2021 r.

Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF- 2), sporządzono i wysłano w dniu 19.01.2021 r.




Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON, tj. w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna – do 20 stycznia za rok poprzedni.

### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

#### Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, wykazano, że w 2020 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2020 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2020 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 67.174,00 zł i wynikała z 28 faktur.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe powyżej kwoty 300,00 zł o następujących numerach dowodu księgowego: Fv/01736, Fv/01740, Fv/01745, Fv/01741, Fv/01746, Fv/01761, Fv/01760, Fv/01762, Fv/01763. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

#### Wydatki niewygasające

W 2020 roku Gmina nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2019.

Ustalono, że w 2019 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

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

Urząd Gminy Nowa Karczma – jako jednostka, prowadzi księgi rachunkowe przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą systemu finansowo-księgowego księgowości budżetowej FKB+ firmy RADIX Sp. z o.o. Sp. k.

W badanym okresie zasady prowadzenia kont w Urzędzie Gminy Nowa Karczma określono w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 69/2019

Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki)

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma*

*Jfc*

*Jep*

*Jkr*



*rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie wraz ze zmianami – Załącznik Nr 3 stanowiący Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy w Nowej Karczmie.*

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Nowa Karczma, jako jednostki budżetowej, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe prowadzone są w układzie wyodrębnionych zadań dla:
  - wydatków budżetu realizowanych przez jednostkę Urząd Gminy - zadanie 1,
  - Funduszu Świadczeń Socjalnych – obejmuje rozliczenia z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – zadanie nr 2,
  - dochodów - obejmujące wpływy i rozliczenia należności z tytułu wpływów budżetowych – zadanie nr 3.
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą: dziennik (odrębny dla organu, zadania nr 1, zadania nr 2, zadania nr 3), księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik:
  - w Urzędzie Gminy Nowa Karczma stosuje się dzienniki częściowe w podziale na poszczególne księgi rachunkowe (oznaczone nazwą),
  - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,

*[Signature]* *[Signature]*

- sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - na koniec okresu sprawozdawczego sporządzano zbiorcze zestawienia obrotów i sald prowadzonych dzienników,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
- w kolejności chronologicznej,
  - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
- rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami,
  - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
- symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
  - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- ustalono, że dowody księgowe zawierają:
- określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
  - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
  - opis operacji oraz jej wartość,
  - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,

*fe*

*fe*

*fe*

- podpis wystawcy dowodu,
  - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

#### Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2020 r. sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

#### Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **jednostki budżetowe:**
  - bilans jednostki budżetowej,
  - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną** – instytucje kultury: Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowej Karczmie oraz Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie:
  - bilans,

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

**Wójt Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**

- Bilans Urzędu Gminy Nowa Karczma, Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Nowa Karczma – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy Nowa Karczma,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Nowa Karczma,
- Bilans Gminy Nowa Karczma, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Nowa Karczma, Rachunek zysków i strat Gminy Nowa Karczma,
- Bilans skonsolidowany Gminy Nowa Karczma.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2020 rok ustalono, co następuje:

- Wymagane sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy i jednostek budżetowych zostały sporządzone terminowo. Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Wójtowi Gminy wymagane sprawozdania jednostkowe,
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2020 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2020 r.:**
  - stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 4.337.977,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
    - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 3.000.000,00 zł,
    - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 1.337.977,00 zł,
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r., w którym wykazano:**
  - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 8.520.709,80 zł, który był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
  - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 260.759,92 zł zgodnie z zapisami na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” kwota wynosiła 260.759,92 zł;

*Jei*

*Jep*      *Jed*

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2020 roku) na styczeń następnego roku – 814.710,00 zł, które był zgodny z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe w korespondencji z kontem 133 – Rachunek budżetu.

- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.**

**Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Nowa Karczma.**

➤ **za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 267.265,82 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 86.492,33 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. prawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

➤ **za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – wysokości 403,22 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 18.537,00 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 0,00 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. prawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

*Sci*

*Sci* *Sci*

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

➤ **za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

– *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 10,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 1.343,00 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,

– *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków dotyczących decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ponadto ustalono, że:**

- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2020 rok)** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 14.07.2020 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2020 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XIII/66/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020,
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2020 roku, wykazano zgodnie z treścią:
  - w/w Uchwały Nr XIII/66/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14 października 2019 r.,

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

- Uchwały Nr XIX/114/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 6 maja 2020 r. w sprawie zwolnienia z płatności podatku od nieruchomości: gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19,
- W związku z tym, że Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 w wysokości 58,46 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w związku z czym, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 roku, która wyniosła 194,24 zł za 1 m<sup>3</sup> – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2020 r.) prawidłowo wykazano:
  - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów - zgodnie z danymi ujętymi w programie Radix Pogrun+,
  - podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o następujące wydruki wygenerowane z programie Radix Pogrun+:

- Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 30.06.2020 r. osoby wszystkie (prawne i fizyczne),
- Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 30.06.2020 r. osoby wszystkie (prawne i fizyczne),
- Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 30.06.2020 r. osoby wszystkie (prawne i fizyczne).

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Gminy Nowa Karczma za 2020 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej: Urząd Gminy Nowa Karczma** na dzień 31.12.2020 roku, sporządzony w dniu 27.04.2021 r., w którym wykazano:

---

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*flci*

*flci*

*flci*

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 59.166.714,10 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0,00 zł, kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 7.380,00 zł, a częścią salda Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 7.380,00 zł,
  - Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 58.921.503,10 zł, w tym:
    - Środki trwałe – 57.355.109,99 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 87.429.543,55 zł, a częścią salda Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie umorzenia środków trwałych na kwotę 30.074.433,56 zł,
    - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 1.566.393,11 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”;
  - Należności długoterminowe (A.III) – 50.811,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
  - Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 194.400,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;
- Aktywa obrotowe (B) na kwotę 343.358,08 zł, w tym:
- Zapasy (B.I) – 30.663,47 zł, zgodne z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
  - Należności krótkoterminowe (B.II) – 262.180,49 zł, w tym:
    - należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 12.325,77 zł, zgodne z saldem Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - należności od budżetów (B.II.2) – 9.076,20 zł, zgodne z saldem Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
    - pozostałe należności (B.II.4) – 240.778,52 zł - stanowiące sumę sald: Wn kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (585.849,52 zł) i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (2.967,42 zł) oraz pomniejszoną o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące” (348.038,42 zł),
  - Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 50.514,12 zł, tj. środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 50.514,12 zł stanowiące sumę sald: Wn kont 135 (10.342,29 zł) i Wn konta 139 (40.171,83 zł).

*[Signature]* *[Signature]*



Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 59.069.079,09 zł, w tym:
    - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 25.251.625,90 zł, zgodnie z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
    - Wynik finansowy netto (A.II.) – 33.817.453,19 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”;
  - Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 390.182,09 zł, w tym:
    - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 67.174,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
    - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 3.226,95 zł, zgodnie z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”;
    - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 39.211,04 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;
    - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 206.633,07 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
    - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 23.423,12 zł, stan zgodny z saldem Ma kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 21.558,66 zł oraz 243 „Pozostałe rozrachunki (pozostałe rozliczenia)” w kwocie 1.864,46 zł;
    - Sumy obce (poz. D.II.6.) – 40.171,62 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 242 „Pozostałe rozrachunki (zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wadium)”;
    - Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 10.342,29 zł, w tym:
      - ✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) - 10.342,29 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”;
  - Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 50.811,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.
- **Rachunek zysków i strat jednostki: Urząd Gminy Nowa Karczma**, na dzień 31.12.2020 roku, sporządzonym w dniu 27.04.2021 r., w którym wykazano:
- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 47.440.584,82 zł, w tym przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 1.395.687,73 zł wynikające z przychodów ujętych na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” oraz przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 46.044.897,09 zł wynikającej z przychodów ujętych na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
  - Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 13.248.945,75 zł, w tym:

*Hei*

*[Signature]*

*[Signature]*

- amortyzacja (poz. B.I) – 3.291.967,66 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
- zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.823.286,37 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
- usługi obce (poz. B.III.) – 2.405.244,51 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402 „Usługi Obce”;
- podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 844.426,33 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
- wynagrodzenia (poz. B.V.) – 3.068.234,43 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
- ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 647.463,40 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
- pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 1.082.174,72 zł, część salda Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX.) – 23.000,00 zł, część salda Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 63.148,33 zł, część salda Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 34.191.639,07 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 632.605,53 zł, kwota wynikająca z salda konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 966.654,19 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 33.857.590,41 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 45.297,02 zł, w tym:
  - odsetki w kwocie 30.963,85 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody finansowe”;
  - inne w kwocie 14.333,17 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody finansowe” (45.297,02 zł) pomniejszona o odsetki ujęte na koncie 750 „Przychody finansowe” (§092, §091, §090) w kwocie 30.963,85 zł;
- Koszty finansowe (poz. H.) – 85.434,24 zł, w tym:
  - odsetki w kwocie 85.434,24 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”;

*fci*

*[Signature]* *[Signature]*

- Zysk brutto (poz. K.) – 33.817.453,19 zł (F+G-H),
  - Zysk netto (poz. N.) – 33.817.453,19 (zysk).
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki: Urząd Gminy Nowa Karczma** na dzień 31.12.2020 roku, sporządzonym w dniu 27.04.2021 r. wykazano:
- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 29.915.314,83 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),
  - Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 48.119.195,86 zł, w tym:
    - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 30.301.969,35 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” (BO),
    - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 14.212.283,73 zł, stan zgodny z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy Nowa Karczma”,
    - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 3.121.918,81 zł – kwota zgodna z saldem Ma konta 800-000-00000-0001-04 „Fundusz jednostki – środki na inwestycje”,
  - Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 483.023,97 zł – kwota zgodna z saldem Ma konta 800-000-00000-0001-10 „Fundusz jednostki – inne zwiększenia”,
  - Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 52.782.884,79, w tym:
    - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 48.135.442,26 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Gminy Nowa Karczma”,
    - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 4.223.367,85 zł - kwota zgodna z saldem Wn konta 800-000-00000-0002-04 „Fundusz jednostki – dotacje i środki na inwestycje”,
    - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9) na kwotę 424.074,68 zł – kwota zgodna z saldem Wn konta 800-000-00000-0002-09 „Fundusz jednostki – inne zmniejszenia”,
  - Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 25.251.625,90 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
  - Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 33.817.453,19 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

#### Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

*Stei*

*Stei*      *Stei*

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

**Ponadto ustalono, że:**

**Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą listową oraz drogą elektroniczną w dniu 03.02.2021 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma. Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Nowa Karczma, w dniu 03.02.2021 r.,
- dyrektorom szkół w dniu 04.02.2021 r.,
- ZNP Zarządowi Oddziału Nowa Karczma (doręczono pocztą w dniu 08.02.2021 r.),
- Przewodniczącemu Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania Ziemi Kościerskiej (doręczono pocztą w dniu 05.02.2021 r.).

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadziła p. Zofia Radomska Inspektor ds. rachuby płac.

W roku podlegającym analizie (2020) wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku dla stopni awansu zawodowego - nauczyciela kontraktowego w łącznej kwocie 12.418,53 zł oraz nauczyciela mianowanego w łącznej kwocie 47.590,50 zł. Dodatek uzupełniający za 2020 rok dla nauczycieli został wypłacony w dniu 27.01.2021 r.

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

Kontrolą objęto 2020 r.

Metody i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie zostały określone w *Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie*, stanowiącej Załącznik Nr 6 do zasad polityki rachunkowości wprowadzonej Regionalną Izbą Obrachunkową w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

fej

fej

fej

Zarządzeniem Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. z późniejszymi zmianami.

W dniu 30 listopada 2020 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Zarządzenie Nr 107/2020 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, w którym zarządził przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Nowa Karczma inwentaryzacji składników aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2020 r. W zarządzeniu określone zostały terminy i zakresy poszczególnych inwentaryzacji, w tym: druków ścisłego zarachowania i depozytów (w dniu 31.12.2020 r.), środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (od dnia 31.12.2020 r. do 15.01.2021 r.) oraz należności (od dnia 31.12.2020 r. do 15.01.2021 r. za wyjątkiem należności: spornych, wątpliwych, z pracownikami, publicznoprawnych oraz wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych – które należy objąć weryfikacją sald od dnia 02.01.2021 r. Brak wskazania daty zakończenia procesu weryfikacji.).

#### **2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Urząd Gminy w Nowej Karczmie od dnia 1 listopada 2020 r. nie posiada Kasy. Od dnia 16 marca 2020 r., w ramach reorganizacji pracy UG, odstąpiono od przyjmowania wszelkich płatności gotówkowych w kasie Urzędu.

Ustalono, że zarówno na dzień 16 marca 2020 r., jak i na dzień 31.10.2020 r. tj. dzień zakończenia funkcjonowania Kasy, nie przeprowadzono inwentaryzacji Kasy.

W dniu 16 lutego 2022 r. Skarbnik Gminy Nowa Karczma Pani Joanna Krefta złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) Zgodnie z obowiązującą na dzień 30.10.2020 r. Instrukcją kasową, inwentaryzację kasy należało przeprowadzić w drodze spisu z natury:

- 1) w dniach ustalonych zarządzeniem, w tym w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego,
- 2) na dzień przekazania obowiązków kasjera,
- 3) w sytuacjach losowych.

Na ostatni dzień prowadzenia kasy, tj. 31.10.2020 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się w kasie uznając, że żaden z ww. przypadków nie wystąpił, a także z uwagi na fakt, że stan kasy na ww. dzień wynosił „0” zł.

Od dnia 16.03.2020 r. nie przyjmowano żadnych wpłat gotówkowych, a w dniu 26.06.2020 r. odprowadzono na rachunek bankowy Gminy tzw. „pogotowie kasowe”, wobec czego w okresie od 27.06.2020 r. do 30.10.2020 r. nie wystąpił obrót gotówkowy w kasie urzędu gminy.

*Jei*

*Sty*

*Sty*

Ponadto do dnia 30.10.2020 r. osoba odpowiedzialna za prowadzenie kasy (Pani Sabina Machola), była również odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, w tym związanych z gospodarką kasową, tj. czeków gotówkowych. Od dnia 02.11.2020 r. obowiązek prowadzenia ewidencji wszystkich druków ścisłego zarachowania, w tym czeków gotówkowych powierzono Pani Marzenie Gawin, która przyjęła nowy zakres obowiązków i złożyła Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania oraz ewidencję depozytów. W związku z powyższym w dniu 02.11.2020r. został sporządzony Protokół przekazania pomiędzy Panią Sabiną Macholą a Panią Marzeną Gawin, zawierający zestawienie wszystkich druków ścisłego zarachowania oraz depozytów.”.

Powyższe wyjaśnienia wraz z Instrukcją Inwentaryzacyjną Urzędu Gminy Nowa Karczma stanowiącą Załącznik Nr 6 do Zarządzenia nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod *poz. II/5.* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

#### **2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych**

Inwentaryzację środków pieniężnych Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy Nowa Karczma na rachunkach bankowych przeprowadzono w dniu 15.01.2020 r. (terminowo) według stanu na dzień 31.12.2020 r. (w oparciu o zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych i wydruki z ewidencji księgowej). Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół z Inwentaryzacji środków Pieniężnych na Rachunkach Bankowych według stanu na 31.12.2020 r.* Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Nowa Karczma otrzymane od Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim, na ostatni dzień roku 2020 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

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

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2020 r.

W kontrolowanej jednostce, stan wszystkich należności na koniec 2020 roku na poszczególnych kontach (według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.) wyglądał następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
<b>Urząd Gminy w Nowej Karczmie</b>		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12.325,77
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	585.849,52

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*fei*

*fu*

*fu*

224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	2.967,42
225	Rozrachunki z budżetami	9.076,20
226	Długoterminowe należności budżetowe	50.811,00
<b>Organ</b>		
224	Rozrachunki budżetu	103.216,00

Ustalono, że:

- inwentaryzacją *metodą potwierdzenia sald* na dzień 31.12.2020 r. objęto wszystkie należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, ujęte na kontach:
  - 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, (1 osoba prawna – należność na kwotę 374,64 zł),
  - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (7 osób prawnych - należności na łączną kwotę 83.356,43 zł oraz 6 osób prawnych – należności w zakresie opłat za wodę i ścieki na łączną kwotę 267,07 zł).

Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych sporządzono:

- w dniu 13.03.2021 r. *Protokół z Inwentaryzacji należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników i z tytułu publicznoprawnych oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – metodą uzgodnień – potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (z wyłączeniem opłat za wodę i ścieki)*. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 16.03.2021 r. *Protokół z Inwentaryzacji należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników i z tytułu publicznoprawnych oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – metodą uzgodnień – potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (w zakresie opłat za wodę i ścieki)*. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Pisemne potwierdzenia sald należności figurujących w księgach rachunkowych Urzędu zostały wysłane kontrahentom do dnia 15.01.2021 r.

- pozostałe należności zostały objęte *inwentaryzacją w drodze weryfikacji* poprzez porównania danych ksiąg rachunkowych Gminy Nowa Karczma z odpowiednimi dokumentami (według stanu na dzień 31.12.2020 r). Z przeprowadzonych czynności sporządzono:
  - w dniu 15.01.2021 r. *Protokół Weryfikacji Sald kont analitycznych – 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. (w zakresie organu podatkowego)*. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

*Je*

*Je*

*Je*

- w dniu 19.01.2021 r. *Protokół Weryfikacji Sald kont analitycznych – 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. (z wyłączeniem opłat za wodę i ścieki oraz w zakresie organu podatkowego)*. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 15.01.2021 r. *Protokół Weryfikacji Sald kont analitycznych – 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. (zakresie opłat za wodę i ścieki)*. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 19.01.2021 r. *Protokół z Inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. (należności publicznoprawne w zakresie plac)*. Inwentaryzacją objęto konto 229 i 231. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 19.01.2021 r. *Protokół z Inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. (należności publiczne w zakresie VAT)*. Inwentaryzacją objęto konto 225. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 19.01.2021 r. *Protokół z Inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej (księga ORGAN) z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. (należności publiczne w zakresie VAT)*. Inwentaryzacją objęto m.in. konto 224. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. W protokole nie zawarto zapisu dotyczącego terminu dokonania czynności inwentaryzacyjnych,

Powyższe protokoły zostały sporządzone przez zespoły spisowe i przyjęte przez p. Joannę Radomską Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej.

W/w protokołach nie zawarto zapisu dotyczącego terminu dokonania czynności inwentaryzacyjnych.

Przykładowy *Protokół z Inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. (należności publicznoprawne w zakresie plac)* oraz Zarządzenie Nr 107/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów



spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 25.03.2021 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła *Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia wyników inwentaryzacji*, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie na podstawie Zarządzenia Nr 107/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. W protokole zawarto zapis, że wszystkie czynności inwentaryzacyjne składników aktywów i pasywów przeprowadzono w terminach określonych w harmonogramie inwentaryzacji stanowiącym Załącznik Nr 1 do w/w Zarządzenia Nr 107/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. Protokół został pozytywnie zaopiniowany przez Skarbnika Gminy p. Joannę Krefta i zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2020 roku przez Gminę Nowa Karczma w wysokości 16.505.084,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 10.426.457,00 zł,
- część wyrównawcza – 5.396.197,00 zł,
- część równoważąca – 639.930,00 zł,
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin – 42.500,00 zł (na zakup usługi dostępu do Internetu oraz sprzętu do nauki na odległość)

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał:
  - część oświatową subwencji ogólnej, w 12 ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,

*flc*

*flc*

*flc*

- część równoważącą, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

### **3.1.2. Dotacje.**

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2020, przez Gminę Nowa Karczma, opisano w punkcie 3.7. „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”, niniejszego protokołu.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

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

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane w *zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy Nowa Karczma* wprowadzonych Zarządzeniem Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r., do którego wprowadzono łącznie 4 zmiany z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 49/2021 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 czerwca 2021 r.
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 4) Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie RADIX, który obejmuje m. in.: system naliczania podatków od nieruchomości, rolnych i leśnych POGRUN+, system naliczania podatków od środków transportowych POST+ oraz system windykacji podatków i opłat WIP+.
- 5) ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie RADIX przy użyciu systemu finansowo-księgowego Księgowości Budżetowej FKB+,
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, raportów kasowych oraz zestawienia płatności bezgotówkowych na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf, natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej

*sk* *sk*

dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.

- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
  - osoby prawne:
    - podatek od nieruchomości,
    - podatek rolny,
    - podatek leśny,
    - podatek od środków transportowych
  - osoby fizyczne:
    - podatek od nieruchomości,
    - podatek rolny,
    - podatek rolny,
    - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji, za wyjątkiem jednego przypadku opisanego w punkcie 3.2.3. *Podatek rolny* niniejszego protokołu kontroli,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kościerzynie.

*Ac*

*Sup*

*Star*

Dochody budżetu Gminy Nowa Karczma w 2020 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w **rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.176.565,40 zł, co stanowiło 114,39% planu,
  - § 0320 „Podatek rolny” 12.082,00 zł, co stanowiło 106,92% planu,
  - § 0330 „Podatek leśny” 41.833,00 zł, co stanowiło 104,85% planu,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 26.942,00 zł, co stanowiło 91,64% planu.
- w **rozdziale 75616** "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.552.606,10 zł, co stanowiło 101,08% planu,
  - § 0320 „Podatek rolny” 203.933,33 zł, co stanowiło 107,62% planu,
  - § 0330 „Podatek leśny” 28.299,62 zł, co stanowiło 99,65% planu,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 160.659,00 zł, co stanowiło 106,70% planu.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2020 r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/1* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

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

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub za pośrednictwem sołtysów,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (8,50 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2020 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych.

*Jci*

*Skp* *Jci*

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości.**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2020 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2020 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr XIII/66/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 07.11.2019 r. pod poz. 4890 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

#### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne 2020 rok” wygenerowanego z programu Radix POGRUN+3.29.661, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 45 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 8 podatników o następujących numerach kont: 60-0000/0000006, 60-00000057, 60-00000058, 60-0000/0000021, 60-0000/0000032, 60-0000/0000010 oraz podatników, których wysokość zobowiązania podatkowego nie przekracza najniższych kosztów doręczenia przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru (8,50 zł), tj. Fundację „Rodzina Nadziei” w Gdańsku i Szkołę Podstawową im. dra A. Majkowskiego w Nowej Karczmie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170),
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma*

*fei*

*fy*      *Jul*

*o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości* (Dz.U. z 2019 r., poz. 1104),

- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych przez podatników deklaracjach widnieje adnotacja organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Nowa Karczma, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyły deklaracje podatkowe (na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych):

- Szkoła Podstawowa im. Braci Czarlińskich w Lubaniu – deklarację złożono w dniu 28.01.2020 r. (terminowo),
- Szkoła Podstawowa im. płk. Franciszka Hynka w Szatarpach – deklarację złożono w dniu 28.01.2020 r. (terminowo),
- Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim – deklarację złożono w dniu 27.01.2020 r. (terminowo).

#### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne 2020 rok” wygenerowanego z programu Radix POGRUN+3.29.661, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 2.418 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych. Kontrolą objęto 25 podatników o numerach kont: 10-00002401, 10-00002010, 10-00002306, 10-00001094, 10-00002678, 10-00000105, 10-00001587, 10-00000907, 10-00000457, 10-00002357, 10-00001574, 10-00001696, 10-00000183, 10-00001631, 10-00002970, 10-00001120, 10-00001055,

*Jaci*

*Jaci* *Jaci*

10-00000794, 10-00000089, 10-00001946, 10-00001080 oraz podatników ujętych pod poz. 15, 2000 i 2033 w/w Rejestru podatników, których wysokość zobowiązania podatkowego nie przekracza najniższych kosztów doręczenia przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru (8,50 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/umów dzierżawy, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 10-00001587, który nie złożył korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości w sprawie nowo wybudowanego w 2019 roku budynku garażowego. Powyższe zagadnienie zostało opisane w pkt 3.2.8. *Powszechność opodatkowania w pozycji „Budynki oddane do użytkowania”*,
- w decyzjach wymiarowych, za wyjątkiem w/w podatnika o nr karty kontowej 10-00001587, zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wykazywania przez podmioty gospodarcze zobowiązane do uiszczania opłaty eksploatacyjnej (o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze), w deklaracjach/informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kontrolą objęto (wszystkie) podmioty gospodarcze zobowiązane w 2020 roku do uiszczania opłaty eksploatacyjnej o następujących numerach kart kontowych: 60-00000003 (POLGRAVEL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – os. prawna), 10-00002941 („GRANIT IP”

Machalski Piotr z siedzibą w Redzie – os. fizyczna) oraz 10-00000976 (Zakład Usług Wielobranżowych ZUW Rafał Kulaszewicz z siedzibą w Kościerzynie – os. fizyczna).

Ustalono, że:

- **podatnik o nr karty kontowej 10-00002941** uzyskał w dniu 01.11.2016 r. Koncesję nr 16/2016 na wydobywanie kopaliny ze złoża „Nowy Barkoczyn V” położonego na działce nr 373 i części działek nr 372 i 376 w obrębie Nowy Barkoczyn, stanowiącego teren górniczy o powierzchni 162.004,00 m<sup>2</sup>. Powyższy teren górniczy stanowi własność Skarbu Państwa (Nadleśnictwo Kościerzyna) i został wdzierżawiony w/w podatnikowi na podstawie Umowy Dzierżawy z dnia 18.09.2015 r. Zgodnie z zawartą umową Wdzierżawiający oddał Dzierżawcy, do korzystania i pobierania pożytków, nieruchomość o powierzchni 16,49 ha stanowiącą część działek 372, 373, 376 położonych w Nowym Barkoczynie, która w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego oznaczona jest jako złoża kruszywa naturalnego z przeznaczeniem na eksploatację kruszywa (grunty leśne pod eksploatację kruszywa). W dniu 28.06.2017 r. w/w podatnik złożył w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie „Informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2017”, w której zadeklarował 42.300,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 12,26 ha lasów – łącznie 16,49 ha. W latach 2017-2018 Organ podatkowy naliczał i pobierał należny podatek wg. w/w informacji podatkowej. W dniu 12.08.2019 r. Nadleśnictwo Kościerzyna zawarło z podatnikiem Aneks nr 1/2019 r. *do umowy dzierżawy gruntu z dnia 18.09.2015 r.* w którym dokonało zmiany powierzchni dzierżawionych gruntów z 16,49 ha na 13,2271 ha (w związku z zakończoną rekultywacją części działki nr 373 położonej w Nowym Barkoczynie i przywrócenie do zasobów Skarbu Państwa – Nadleśnictwa Kościerzyna). W dniu 27.09.2019 r. (32 dni po terminie) podatnik złożył w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie korektę „Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych” oraz korektę „Informacji o lasach” w których wskazał: okres obowiązywania informacji - od 01.09.2019 r. oraz zadeklarował 9.671,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i 12,26 ha lasów – łącznie 13,2271 ha. W 2019 roku Organ podatkowy naliczył i pobrał należny podatek wg. w/w informacji podatkowych. W dniu 20.08.2020 r. (na podstawie Wezwania z dnia 08.07.2020 r. w sprawie złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z przesłaniem przez Nadleśnictwo Kościerskie informacji o zmianie powierzchni dzierżawionej) podatnik złożył w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie korektę „Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych” w której wskazał okres obowiązywania



informacji - od 01.01.2020 r. oraz zadeklarował 9.700,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (tj. zgodnie z informacją przesłaną przez Nadleśnictwo Kościerskie - wg. Operatu pomiarowego K.P.2206-338/2020 przyjętego 12.02.2020 r. oraz wydruku z ewidencji gruntów z której wynika, że w skład działki nr 373 wchodzi użytki kopalne o powierzchni 0,97 ha). Organ podatkowy w 2020 r. naliczył i pobrał należny podatek wg. w/w informacji podatkowych o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o lasach z dnia 27.09.2019 r. – Decyzji nr 3127.1.11.2020.RA z dnia 05.02.2020 r. na łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 9.034,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 8.510,00 zł.

- **podatnik o nr karty kontowej 60-00000003** uzyskał w dniu 19.05.2016 r. Koncesję nr 7/2016 na wydobywanie kopaliny ze złoża „Barkoczyn VII” położonego na działkach nr 167/4, 178/2, 178/4, 179/1, 181/11, 184/1 w obrębie Stary Barkoczyn, gmina Nowa Karczma, powiat kościerski, położonego na terenie górniczym o powierzchni 239.596,00 m<sup>2</sup>. Powyższy teren górniczy stanowił własność:

- podatnika (do dnia 31.08.2020 r.) – działka nr 167/4 w Starym Barkoczynie o powierzchni 2,4956 ha (w tym 1.5070 ha grunty pod wodami Ws i 0,98 ha Lasy LsVI),
- Gminy Nowa Karczma – cz. działki nr 184/1 w obrębie Stary Barkoczyn o powierzchni 3,7407 ha (w tym 1,55 ha grunty pod wodami Ws, 2,16 ha użytki kopalne oraz lasy LsVI) oddana podatnikowi w użytkowanie wieczyste,
- Skarbu Państwa (Nadleśnictwo Kościerzyna) i został wydzierżawiony w/w podatnikowi na podstawie Umowy Dzierżawy z dnia 15.02.2016 r. Kontrolującym nie przedstawiono powyższej umowy. W dniu 12.08.2019 r. Nadleśnictwo Kościerzyna zawarło z podatnikiem Aneks nr 3/2019 r. *do umowy dzierżawy gruntu z dnia 15.02.2016 r.* Zgodnie z zawartym Aneksem nr 3/2019 Wydierżawiający dokonał zmiany powierzchni dzierżawionych gruntów na 9,9347 ha (w dzierżawie pozostały działki położone w obrębie ewidencyjnym Stary Barkoczyn: nr 178/4, nr 179/1 w skład której wchodzi m.in. użytki kopalne o powierzchni 0,88 ha i nr 178/2), w związku z zakończoną rekultywacją działek nr 181/11, 179/1, 178/4 położonych w Starym Barkoczynie i przywrócenia ich do zasobów Skarbu Państwa – Nadleśnictwa Kościerzyna.

W roku objętym kontrolą (2020 r.) podatnik złożył „Deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2020” w dniu 23.01.2020 r. (terminowo), do której złożył łącznie 6 korekt (w dniu 14.02.2020 r., 30.03.2020 r., 25.05.2020 r., 03.09.2020 r., 14.12.2020 r., 27.01.2021 r.). W deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020

*fci*

*skj* *Jed*

(z korektami), podatnik zadeklarował następujące grunty: 169.650,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 2,8195 ha gruntów pod wodami powierzchniowymi – łącznie 19,7845 ha. Podatnik wniósł podatek od nieruchomości za 2020 r. w wysokości 172.911,00 zł, tj. zgodnie ze złożoną deklaracją.

- **podatnik o nr karty kontowej 10-00000976** - uzyskał w dniu 20.11.2012 r. Koncesję nr OŚ.6522.2.2012 na wydobywanie kopaliny kruszywa naturalnego – piasku ze żwirem, ze złoża „Nowa Karczma A” położonego na części działki nr 88 w miejscowości Nowa Karczma, stanowiącego: obszar górniczy o powierzchni 19.947 m<sup>2</sup> i teren górniczy o powierzchni **24.563 m<sup>2</sup>**. W roku objętym kontrolą (2020 r.) organ podatkowy wydał Decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne nr 3123.382.2020.RA z dnia 05.02.2020 r. w której ustalił łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2020 w wysokości 898,00 zł, w tym podatek od nieruchomości na kwotę 880,00 zł, podatek leśny w kwocie 18,00 zł i podatek rolny w kwocie 0,00 zł. Do podstawy naliczenia podatku od nieruchomości przyjęto dane wykazane w złożonej przez podatnika w dniu 16.06.2016 r. Informacji w sprawie podatku od nieruchomości (**1.000 m<sup>2</sup>** powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 0,4145 ha lasów i 3,6294 gruntów rolnych zwolnionych z podatku). Należny za 2020 rok podatek od nieruchomości podatnik wniósł terminowo, w wysokości określonej w decyzji.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez Wójta Gminy Nowa Karczma ustalono, że organ podatkowy w latach 2016-2020 przeprowadził jedną kontrolę (wizję lokalną w terenie) na obszarze górniczym. Kontrolą, w zakresie prawidłowości wykazywania przez podmiot gospodarczy gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, objęto podatnika o numerze karty kontowej 60-00000003. Kontrolę przeprowadzono w dniu 24.07.2018 roku. Ustalono, że powierzchnia objęta pod eksploatację zbóż kruszywa naturalnego jest zgodna ze złożoną korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018.

W 2020 roku nie przeprowadzono żadnych czynności kontrolnych w terenie, w związku z ograniczeniami spowodowanymi ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego.

Powyższą informację Wójta Gminy Nowa Karczma wraz z kserokopią w/w protokołu kontroli w sprawie podatku od nieruchomości ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

*[Signature]*

*[Signature]*      *[Signature]*

### 3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Nowa Karczma w 2020 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 w wysokości 58,46 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 18.10.2019 r. pod poz. 1017.

W 2020 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 146,15 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 292,30 zł.

#### ➤ osoby prawne

Na podstawie „Rejestru płatników podatku rolnego – osoby prawne 2020 roku” sporządzonego z programu Radix POGRUN+3.29.661, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 18 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 podatników, o następujących numerach kont: 51-0000/0000012, 51-0000/0000039, 51-0000/0000015, 51-0000/0000003, 51-0000/0000011 oraz Spółdzielnię Mieszkaniową Wieżyca w Grabowie Kościerskim tj. podatnika którego wysokość zobowiązania podatkowego nie przekraczała najniższych kosztów doręczenia przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru (8,50 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- wszystkie deklaracje zostały złożone terminowo, tj. zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1256),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,

*[Signature]*

*[Signatures]*

- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie „Rejestru płatników podatku rolnego – osoby fizyczne 2020 roku” sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.29.661, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 2.229 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 25 podatników ujętych pod numerami kont: 01-00002391, 01-00002575, 01-000025750, 01-00001340, 01-00002306, 01-00002256, 01-00002678, 01-00002309, 01-00001991, 01-00002798, 01-00001866, 01-00002718, 01-00001508, 01-00001120, 01-00002062, 0100000863, 01-00002184, 01-00001316, 01-00002637, 01-00002760, 01-00001823, 01-00000593, 01-00001664, 01-00000606, 01-00001054.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 333),
- 1 podatnik na 25 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 333), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
01-00002798	18.05.2020 r.	94	Powstanie obowiązku podatkowego (zakup nieruchomości w dniu 31.01.2020 r.)	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 05.05.2020 r.

- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, za wyjątkiem danych wykazanych w Informacji w sprawie podatku rolnego przez podatnika o nr karty kontowej 01-00001316, w której nie wykazano gruntów pod rowami W-RIVb o powierzchni 0,03 ha. W czasie trwania kontroli, w dniu 20.01.2022 r., Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego,

- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek, za wyjątkiem:
  - decyzji nr 3123.462.2020.RA. z dnia 05.02.2020 r. wystawionej w/w podatnikowi o numerze karty kontowej 01-000001316 na łączną kwotę 611 zł (tj. zaniżony o 1,00 zł), w tym podatek rolny w kwocie 256,00 zł (1,7544 ha przeliczeniowych x 146,15 zł). Zgodnie z informacją z ewidencji gruntów i budynków, podatnik jest właścicielem m.in. działki nr 94 położonej w miejscowości Rekownica o powierzchni 1.71 ha, w skład której wchodzi m.in. grunty W-RIVb o powierzchni 0.03 ha które nie zostały objęte podatkiem rolnym. Należny podatek z tytułu w/w gruntów W-RIVb w 2020 roku stanowił kwotę w wysokości 1,00 zł (0,006 ha x 146,15 zł),
- podatnikom, którzy posiadali grunty rolne zwolnione z podatku rolnego (grunty orne i/lub pastwiska kl. V i VI) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem przypisu podatku dokonanego w dniu 28.05.2020 r. podatnikowi o numerze karty kontowej nr 01-00002798, któremu decyzja podatkowa została doręczona w dniu 01.06.2020 r.,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Gmina Nowa Karczma odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 4.326,21 zł. Podstawą naliczenia składek za 2020 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 216.015,33 zł i pobranych odsetek w wysokości 283,40 zł – łącznie 216.298,73 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	115.275,90 zł	23,04 zł	2.305,98 zł	2.305,98 zł	03.04.2020 r.
II kwartał	26.985,00 zł	0 zł	539,70 zł	539,70 zł	03.06.2020 r.
III kwartał	39.252,94 zł	238,73 zł	789,83 zł	789,83 zł	08.10.2020 r. tj.2 dni po terminie 13.10.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

				odsetki 0,24 zł*	
IV kwartał	29.230,52 zł	14,27 zł	584,90 zł	584,90 zł	02.12.2020 r.
wyrównanie	5.270,97	7,36 zł	105,56 zł	105,56 zł	05.01.2021 r.
<b>RAZEM</b>	<b>216.015,33 zł</b>	<b>283,40 zł</b>	<b>4.325,97 zł</b>	<b>4.326,21 zł</b> w tym 0,24 zł odsetki	

\*odsetki pokryte ze środków własnych pracownika (p. Krzysztofa Piotrkowskiego Podinspektora ds. podatków i opłat) odpowiedzialnego za terminowe przekazywanie odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim. Ustalono, że p. Krzysztof Piotrkowski w dniu 13.10.2020 r. przekazał na konto UG kwotę w wysokości 0,24 zł tytułem należnych odsetek za nieterminowe przekazanie odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej, które zostały ujęte w ewidencji księgowej UG na koncie 130/751. Powyższe odsetki w kwocie 0,24 zł zostały przekazane na konto bankowe Pomorskiej Izby Rolniczej w dniu 13.10.2020 r. (751/130).

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo, za wyjątkiem odpisu za III kwartał 2020 r. w wysokości 789,83 zł, który został odprowadzony 2 dni po terminie określonym w art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1027). Od nieterminowej wpłaty naliczono i przekazano do Pomorskiej Izby Rolniczej odsetki za opóźnienie w wysokości 0,24 zł, które zostały pokryte ze środków własnych pracownika UG odpowiedzialnego za terminowe przekazywanie odpisu.

### 3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Nowa Karczma w 2020 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (tj. 194,24 zł za 1m<sup>3</sup>) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2019 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2019 r. poz. 1018).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2020 wynosił 42,7328 zł.

#### ➤ osoby prawne

Na podstawie „Rejestru podatników podatku leśnego – osoby prawne 2020 rok” sporządzonego z programu Radix POGRUN+3.29.661 ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 13 podatników podatku leśnego – osób prawnych. Kontrolą objęto 6 podatników ujętych pod numerami kont: 61-0000/0000012, 61-0000/0000031, 61-00000061, 61-0000/0000017, 61-0000/0000003, 61-0000/0000022.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1 podatnik na 6 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
61-0000/0000031	31.01.2020 r.	16	Deklaracja roczna	-

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/umów dzierżawy,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie „Rejestru podatników podatku leśnego – osoby fizyczne 2020 rok” sporządzonego z programu Radix POGRUN+3.29.661 ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 475 podatników podatku leśnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 20 podatników ujętych pod numerami kont: 11-00000849, 11-00000992, 11-00000378, 11-00000381, 11-00000590, 11-00002929, 11-00002215, 11-00002219, 11-00000425, 11-00000375, 11-00001783, 11-00000016, 11-00002139, 11-00001542, 11-0000128414, 11-00001323, 11-00002664, 11-00001544, 11-00002121 oraz podatnika ujętego pod poz. 25 w/w Rejestru podatników, którego wysokość zobowiązania podatkowego

*Ac*

*Jan* *Jan*

nie przekraczała najniższych kosztów doręczenia przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru (8,50 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę (nie naliczono i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

Rada Gminy Nowa Karczma ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2020, Uchwałą Nr XIII/67/2019 z dnia 14 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2020, która została opublikowana w dniu 07.11.2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4872. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2020 roku wyniosła 26.942,00 zł, co stanowiło 91,64 % planu, natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2020 r., wyniosła 160.659,00 zł, co stanowiło 106,70% planu.

*fe*

*fe* *fe*



Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

➤ **od osób prawnych**

Na podstawie wykazu podatników podatku od środków transportowych, ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 3 podatników osób prawnych podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 3 podatników (wszystkich) o następujących numerach kont: 53-00000003, 03-00000005 i 03-00000006.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- 2 podatników na 3 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do UG	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
53-00000005	19.11.2020 r.	24	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego (nabycie 08.10.2020)	Wezwanie z dnia 10.11.2020 r.
53-00000003	22.05.2020 r.	18	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego (zbycie 20.04.2020)	-
	13.11.2020 r.	23	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego (czasowe wycofanie z ruchu od 07.10.2020)	Wezwanie z dnia 10.11.2020 r.

- na deklaracjach objętych kontrolą odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), za wyjątkiem: odsetek pobranych od nieterminowej wpłaty raty podatku w wysokości 11.351,40 zł od podatnika o nr karty

*[Signature]*

*[Signatures]*

kontowej 53-00000003. Ustalono, że podatnik dokonał wpłaty raty podatku w dniu 11.03.2020 r. tj. 23 dni po ustawowym terminie, od której powinny zostać naliczone odsetki w wysokości 57 zł. Organ podatkowy z tytułu powyższego opóźnienia naliczył odsetki z tytułu zaległości podatkowych w wysokości 62 zł, tj. zawyżonej o 5 zł. Powyższe odsetki w wysokości 62 zł zostały umorzone na podstawie decyzji Decyzja RKP.3120.1.2020.RA z dnia 10.06.2020 r. o umorzeniu odsetek od zaległości w podatku od środków transportowych, wydanej na wniosek podatnika.

#### ➤ od osób fizycznych

Na podstawie wykazu podatników podatku od środków transportowych, ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 23 podatników osób fizycznych podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 7 wybranych podatników o następujących numerach kont: 03-00000062, 03-00000056, 03-000018772, 03-00000063, 03-00000019, 03-00000042, 03-00001876.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 4 podatników na 7 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
03-00001876	04.03.2020	2	Powstanie obowiązku podatkowego (nabycie 16.02.2020 r.)	-
03-00000056	25.09.2020	7	Powstanie obowiązku podatkowego (nabycie 04.09.2020 r.)	-
03-00000062	14.09.2020	13	Powstanie obowiązku podatkowego (nabycie 18.08.2020 r.)	-
03-00000042	12.10.2020	12	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego (zbycie 16.09.2020)	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich

*fcj*

*step*

*step*

wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

### **3.2.6. Opłaty lokalne**

#### 3.2.7.1. Opłata miejscowa

W 2020 r. Gmina Nowa Karczma nie osiągała dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia opłaty miejscowej.

#### 3.2.7.2. Opłata targowa

W 2020 r. Gmina Nowa Karczma nie osiągała dochodów z tytułu opłaty targowej. Ustalono, że Rada Gmina Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia opłaty targowej.

#### 3.2.7.3. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia rocznej stawki opłaty od posiadania psów i tym samym nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

### **3.2.7. Powszechność opodatkowania.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

#### ➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

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

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że w 2020 roku złożono i przetworzono łącznie 259 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 39 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 17 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 35 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 140 wniosków dotyczyło zmiany działalności gospodarczej, 27 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem oraz 1 wniosek w sprawie zmiany z zakończeniem działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej przez podmioty o następujących nr NIP: 5911593473,

*flc*

*flc* *flc*

5911687174, 5891784080, 5911520468, 5911634226, 5911107969, 5911465077, 5911047799, 5911492631, 5911337764.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 7 przypadkach wykonywana działalność gospodarcza wykonywana była poza miejscem zamieszkania, dotyczyła m.in. naprawy i konserwacji statków, praktyki pielęgniarek i położnych, robót budowlanych, usług finansowych, usług fryzjerskich i usług kosmetycznych,
- w 3 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie złożonych Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy w Nowej Karczmie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zawiadomienia o zakończeniu budowy (oddanych w użytkowanie) obiektów budowlanych, nakazy rozbiórki oraz decyzje dotyczące pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części.

Ustalono, że w 2019 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie przesłał łącznie 41 kopii zawiadomień/decyzji, w tym:

- 4 pozwolenia na użytkowanie budynku/budowli,
- 35 zawiadomienia o zakończeniu budowy,
- 1 nakaz rozbiórki,
- 1 zawiadomienie o zakończeniu nadbudowy i rozbudowy.

Kontroli poddano wybrane nieruchomości ujęte w przesłanych w 2019 r. przez PINB w Kościerzynie zawiadomieniach o zakończeniu budowy/nadbudowy budynku/garażu – łącznie 7 zgłoszeń. Powyższe zgłoszenia dotyczyły podatników o następujących numerach kartach kontowych: 10-00001950, 10-00000214, 10-00001648, 10-00002546, 10-00003037, 10-00001587, 10-000000593.

Stwierdzono, że 1 budynek garażowy stanowiący własność podatnika o numerze karty kontowej nr 10-00001587 nie został objęty w 2020 roku podatkiem od nieruchomości. Ustalono, że w 2019 roku (na dokumencie brak daty wpływu) do Urzędu Gminy Nowa Karczmia wpłynęło *Potwierdzenie sprawdzenia kompletności zawiadomienia o zakończenia budowy budynku garażowego z dnia 14.08.2019 r.* w którym Powiatowy Inspektorat Nadzoru

*Stc.*

*Stc. Stc.*

Budowlanego w Kościerzynie potwierdził przyjęcie zgłoszenia o zakończeniu robót budowlanych inwestycji polegającej na budowie budynku garażowego, zlokalizowanego na terenie dz. nr 15/1 w miejscowości Szpon na terenie gminy Nowa Karczma (o powierzchni użytkowej 88 m<sup>2</sup>) po wykonaniu wszystkich prac budowlanych. Powyższy budynek garażowy nie został zgłoszony przez podatnika organowi podatkowemu pomimo ciążącym na nim obowiązku podatkowym. Organ podatkowy w 2020 roku nie podjął czynności sprawdzających wobec powyższego podatnika oraz nie naliczył i nie pobrał należnego podatku od nieruchomości (za 2020 rok) z tytułu wybudowanego w 2019 roku budynku garażowego w wysokości 603 zł (88m<sup>2</sup> x 6,85 zł). W czasie trwania kontroli, w dniu 20.01.2022 r., Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W dniu 31.01.2020 r. podatnik złożył korektę informacji w podatku od nieruchomości za rok 2020, w której wykazał przedmiotowy budynek garażowy. Organ podatkowy w dniu 16.02.2022 r. wydał *decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 i 2021 rok*, w których prawidłowo ustalił wysokość podatku od nieruchomości dla przedmiotowego garażu.

Pozostałe budynki objęte kontrolą zostały opodatkowane w 2020 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ ***Ewidencja geodezyjna***

Urząd Gminy Nowa Karczma posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny” ” oraz 3.2.4. „Podatek leśny” niniejszego protokołu z kontroli.

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

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

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu wrześniu 2020 r. (informacja nr K.5411.199.1.2020 z dnia 01.10.2020 r. która

*Stc*

*Sty*      *Stc*

wpłynęła do Urzędu w dniu 02.10.2020 r. – łącznie 10 wpisów w tym 1 dotyczący zmiany dowodu rejestracyjnego. Kontrolą objęto 9 wpisów powodujących zmiany w obowiązku podatkowym, w tym: 3 dotyczące nabycia, 2 dotyczące sprzedaży, 4 dotyczące czasowego wycofanie z ruchu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

### **3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prologacyjna**

Ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma w roku 2020 wydał:

- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym,
- 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 1.353,00 zł, w tym: w podatku rolnym 10,00 zł, w podatku od nieruchomości 1.343,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 0,00 zł.

### **Umorzenie zaległości podatkowych**

#### **➤ osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych**

#### podatek od nieruchomości (248,00 zł)

- Decyzja RKP.3127.4.2020.RA z dnia 24.06.2020 r., w sprawie umorzenia m.in. zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości - II raty za 2020 r. w kwocie **192,00 zł** (wniosek złożono w dniu 26.05.2020 r.),
- Decyzja RKP.3120.2.2020.RA z dnia 16.06.2020 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości - II raty za 2020 r. w kwocie **56,00 zł** (wniosek złożono w dniu 19.05.2020 r.),

*Sci*

*Sci* *Sci*

podatek rolny (10,00 zł)

- Decyzja RKP.3127.4.2020.RA z dnia 24.06.2020 r., w sprawie umorzenia m.in. zaległości podatkowej w podatku rolnym - II raty za 2020 r. w kwocie **10,00 zł** (wniosek złożono w dniu 26.05.2020 r.),

➤ **osoby prawne – umorzenie zaległości podatkowych**podatek od nieruchomości (1.095,00 zł)

- Decyzja RKP.3120.1.2020.RA z dnia 10.06.2020 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości - III raty za 2020 r. w kwocie **1.095,00 zł** (wniosek złożono w dniu 14.04.2020 r.). Ubiegając się o pomoc de minimis, podmiot przedłożył wszystkie wymagane oświadczenia i informacje,

➤ **Osoby prawne – umorzenie odsetek od zaległości podatkowych**

- Decyzja RKP.3120.1.2020.RA z dnia 10.06.2020 r., w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 60 zł (od II raty za luty 2020 r.) oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 62 zł (od I raty za luty 2020 r.), w oparciu o wniosek z dnia 22 maja 2020 r.

Ustalono, że:

- ogólna kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nowa Karczma za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości – łącznie 1.353,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nowa Karczma za okres od początku roku do 31.12.2020 r. prawidłowo wykazano umorzone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat podatków w łącznej wysokości 122,00 zł, w tym 60,00 zł stanowiących kwotę umorzonych odsetek w podatku od nieruchomości osób prawnych i 62,00 zł stanowiących kwotę umorzonych odsetek w podatku od środków transportowych osób prawnych,
- podano do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków w 2020 roku udzielono ulg, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł.

*Handwritten signature*

*Handwritten signatures*

### ***Rozłożenie na raty zaległości podatkowych***

Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych. Zgodnie z ustną informacją udzieloną przez p. Renatę Andrik Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, ustalono, że w 2020 roku nie wystąpiły przypadki wnioskowania o rozłożenia na raty zaległości podatkowej.

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

#### ***3.2.9.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.***

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Nowa Karczma nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr XIII/66/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020,
- Uchwały Nr XIII/67/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2020.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **353.758,15 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **267.265,82 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+3.26.578, wg stanu na 31.12.2020 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2020.01.01 – 2020.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone

*fei*

*skj* *JM*



będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 55.429,44 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 211.836,38 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 267.265,82 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. sporządzonym w dniu 22.02.2021 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku - korekta nr 3 z dnia 31.03.2021 r.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **86.492,33 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+2.17.49, wg stanu na 31.12.2020 r. Kontrolującym przedstawiono następujące zestawienia:

„Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2020.01.01 – 2020.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa (ilość środków transportowych w danej kategorii podatkowej), stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 11.112,30 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 75.380,03 zł,

co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. sporządzonym w dniu 22.02.2021 r. oraz z danymi ujętymi

*[Signature]*

*[Signature]*      *[Signature]*

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku - korekta nr 3 z dnia 31.03.2021 r.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2020 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **18.940,22 zł, w tym:**

➤ **Ulg i zwolnienie w podatku rolnym:**

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, Wójt Gminy Nowa Karczma nie wydawał żadnej decyzji w sprawie udzielenia ulg i zwolnień w podatku rolnym. Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2020 rok skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 403,22 zł dotyczyły decyzji wydanych w latach poprzednich.

➤ **Ulg udzielone w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19:**

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały Nr XIX/114/2020 z dnia 6 maja 2020 r. w sprawie zwolnienia z płatności podatku od nieruchomości: gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, zwolniła z podatku od nieruchomości, za okres kwiecień, maj, czerwiec 2020 r. grunty, budynki lub ich części oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców) prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Nowa Karczma, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 o co najmniej o 50%. Zwolnieniem objęto części gruntów, budynków i budowli na których prowadzono działalność w zakresie:

- przygotowywania i podawaniu posiłków i napojów spożywanym na miejscu,
- zbiorowych form kultury i rozrywki, sportu i rekreacji, usług związanych z poprawą kondycji fizycznej,
- fryzjerstwa i zabiegami kosmetycznymi, salonów tatuaży i piercingu,

*[Signature]*

*[Signatures]*

- usług hotelarskich,

W 2020 r. Gmina Nowa Karczma, na podstawie w/w Uchwały Nr XIX/114/2020 z dnia 6 maja 2020 r., udzieliła 4 ulgi w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 na łączną kwotę 18.537,00 zł, w tym:

- 1 ulgę w podatku od nieruchomości osobie prawnej na kwotę 10.464,00 zł,
- ulgi w podatku od nieruchomości 3 osobom fizycznym na kwotę 8.073,00 zł.

Wyliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) Gmina Nowa Karczma wykazała prawidłowo:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 rok w kwocie 18.940,22 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nowa Karczma za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w kwocie 18.940,22 zł, w tym:
  - w rozdziale 75615 § 031 w wysokości 10.464,00 zł,
  - w rozdziale 75616 § 031 w wysokości 8.073,00 zł,
  - w rozdziale 75616 § 032 w wysokości 403,22 zł.

### 3.2.10. Opłata eksploatacyjna

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma uzyskała dochód w wysokości 142.832,92 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowany w § 0460 w rozdziale 75618.

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (tj.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1064 z późn. zm.) na terenie Gminy Nowa Karczma w 2020 roku zobowiązane był 3 podmioty gospodarcze:

- „GRANIT IP” Machalski Piotr z siedzibą w Redzie (rodzaj kopaliny: pisaki i żwiry),
- Zakład Usług Wielobranżowych ZUW Rafał Kulaszewicz z siedzibą w Kościerzynie (rodzaj kopaliny: pisaki i żwiry),
- POLGRAVEL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (rodzaj kopaliny: pisaki i żwiry).

Kontrolą objęto wszystkie w/w podmioty gospodarcze. W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje półroczne dotyczące ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej składane były terminowo, za wyjątkiem:

Podmiot gospodarczy	Data wpływu informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę	Ilość dni po terminie	Okres rozliczeniowy
„GRANIT IP” Machalski Piotr	05.02.2020 r.	5	II półrocze 2019 r.
	31.08.2020 r.	31	I półrocze 2020 r.
POLGRAVEL Sp. z o.o.	04.02.2020 r.	4	II półrocze 2019 r.
	04.08.2020 r.	4	I półrocze 2020 r.

- złożone informacje zawierały dane dotyczących nazwy przedsiębiorcy, złożeń, rodzaju, ilości wydobytej w półroczu kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty,

*Je*

*Je* *Je*

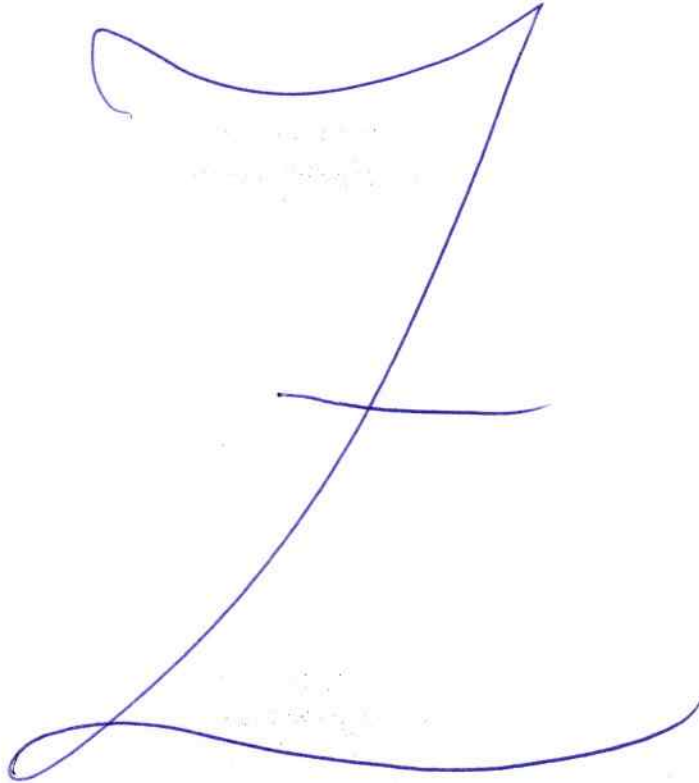
- opłata eksploatacyjna była naliczana w prawidłowej wysokości i wpłacona terminowo.

### **3.2.11. Opłata adiacencka**

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 37.198,00 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490.

Opłata adiacencka pobierana była na podstawie zapisów Uchwały nr XLV/292/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 3 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, opublikowanej w dniu 25.11.2014 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 4093. Zgodnie z zapisami w/w uchwały, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosi 20% różnicy między wartością nieruchomości przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale.

Ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wydał łącznie 8 decyzji administracyjnych ustalających opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Kontrolą objęto wszystkie decyzje, które ujęto w poniższej tabeli:



*Stei*

*Stei* *Jul*

Nr decyzji/informacji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (kol 7-6)x20%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3	4	5	6	7	8
RGK.3134.6.4.2020.KG z dnia 25.06.2020 r.	11.07.2020 r.	3.044,00 zł	08.07.2020 r. 3.044,00 zł	20.03.2020 r.	308.040,00 zł dz. Nr 168/7 Grabówko	323.260,00 zł dz. Nr 168/9, 168/10, 168/11, 168/12 Grabówko	RAG.6831.24.2019.TK z 18.11.2019 r.
RGK.3134.4.7.2020.KGS z dnia 18.09.2020 r.	07.10.2020 r.	6.268,00 zł	22.09.2020 r. 6.268,00 zł	15.03.2020 r.	183.430,00 zł dz. Nr 103/3 Lubań	214.770,00 zł dz. Nr 103/8, 103/9, 103/10, 103/11, 103/12, 103/13 Lubań	RAG.6831.22.2019.TK z 17.10.2019 r.
RGK.3134.3.4.2020.KG z dnia 26.06.2020 r.	13.08.2020 r.	2.264,00 zł	07.08.2020 r. 2.264,00 zł	09.03.2020 r.	81.960,00 zł dz. Nr 277/17 Rekownica	93.280,00 zł dz. Nr 277/20, 277/21 Rekownica	RAG.6831.17.2019.TK z 21.08.2019 r.
RGK.3134.2.4.2020.KG z dnia 02.06.2020 r.	20.06.2020 r.	1.576,00 zł	15.06.2020 r. 1.576,00 zł	10.03.2020 r.	128.820,00 zł dz. nr 16/2 Stary Barkoczyn	136.700,00 zł dz. nr 16/4, 16/5 Stary Barkoczyn	RAG.6831.8.2019.TK z 08.04.2019 r.
RGK.3134.1.4.2020.KG z dnia 23.06.2020 r.	10.07.2020 r.	10.724,00 zł	17.07.2020 r. 10.724,00 zł	27.03.2020 r.	1.343.940,00 zł dz. Nr 182 Grabówko	1.397.560,00 zł dz. Nr 182/1, 182/2, 182/3, 182/4, 182/5, 182/6, 182/7, 182/8, 182/9, 182/10, 182/11, 182/12 Grabówko	RAG.6831.23.2018.TK z 29.11.2018 r.
RPPGKiOŚ.3134.10.05.2019.KG z dnia 02.03.2020 r.	19.03.2020 r.	5.366,00 zł	09.03.2020 r. 5.366,00 zł	09.01.2020 r.	134.420,00 zł dz. nr 223 Rekownica	161.250,00 zł dz. nr 223/1, 223/2, 223/3, 223/4 Rekownica	RAG.6831.14.2019.TK z 05.08.2019 r.
RPPGKiOŚ.3134.7.4.2019.KG z dnia 20.02.2020 r.	07.03.2020 r.	2.354,00 zł	14.09.2020 r. 2.354,00 zł + 74,80 zł odsetki, koszty upomnień	14.01.2020 r.	193.000,00 zł dz. nr 170 Grabówko	204.770,00 zł dz. nr 170 Grabówko	RAG.6831.6.2019.TK z 01.02.2019 r.
RPPGKiOŚ.3134.8.4.2019.KG z dnia 20.02.2020 r. Decyzja SKO w Gdańsku z dnia 30.06.2020 r. sygn. akt SKO Gd/1307/20 utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję	Odwolanie 28.02.2020 r. Wpływ do UG 09.08.2020 r.	5.602,00 zł	15.07.2020 r. 5.602,00 zł	07.01.2020 r.	144.890,00 zł dz. nr 160/20 Nowa Karczma	171.900,00 zł dz. nr 160/21, 160/22, 160/23, 160/24 Nowa Karczma	RAG.6831.11.2019.TK z 24.05.2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Nowa Karczma terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, za wyjątkiem opłaty ustalonej w decyzji nr RPPGKiOŚ.3134.7.4.2019.KG z dnia 20.02.2020 r., która została wniesiona 175 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano należne odsetki.

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma na posiedzeniu RG w dniu 26 lutego 2019 r. nie przyjęła projektu uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej (*Protokół Nr V/2019 zwyczajnego posiedzenia rady Gminy Nowa Karczma odbytego w dniu 26.02.2019 r. od godziny 10,00 do godziny 11.00 w siedzibie GOKSiR Nowa Karczma*).

Zgodnie z pisemną informacją p. Wojciecha Bronk Zastępcy Wójta Gminy Nowa Karczma, na terenie Gminy Nowa Karczma w 2020 roku nie powstały nowe nieruchomości wydzielone w wyniku scalenia i podziału nieruchomości, natomiast zostały zakończone budowy urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

### **3.2.12. Opłata planistyczna**

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 5.347,46 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 70005 § 0690.

Ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy Nowa Karczma nie wydał żadnej decyzji ustalającej wysokość jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub jego zmianą.

Uzyskane w 2020 roku dochody w wysokości 5.347,46 zł stanowiły wpływy z tytułu wydanych w 2019 roku decyzji w sprawie ustalenia wysokości opłaty planistycznej.

W dniu 07.12.2021 r. kontrolujący wystosowali do Wójta Gminy Nowa Karczma pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

*fc*

*sk* *sk*

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2016 r. i 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 podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 16.12.2021 r. Z-ca Wójt Gminy Nowa Karczma udzielił pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- > w okresie od 01.01.2016 r. weszły w życie i obowiązywały w 2020 roku 3 miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego. Wymienione uchwały wyszczególniono w pisemnej odpowiedzi Wójta,
- > w 2020 r. dokonano 2 transakcji zbycia nieruchomości z rejonów których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego,
- > nie wystąpił przypadek zbycia nieruchomości, gdzie były podstawy prawne do naliczenia opłaty planistycznej,
- > w związku z uchwaleniem zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie wystąpiły sytuacje w których korzystanie z nieruchomości lub ich części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź ograniczone,
- > w 2020 roku nie wypłacono odszkodowania z tytułu obniżenia wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą, gdy właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość (nie wystąpiły takie sytuacje),
- > Rada Gminy nie podjęła odrębnej uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań wynikających z uchwalenia planów miejscowych, jednak

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma*

*JK*

*JK*      *JK*

w uchwale budżetowej zostały zabezpieczone środki finansowe na wypłatę odszkodowań na rzecz osób fizycznych.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

### **3.2.13. Oplaty za zajęcie pasa drogowego**

Gmina Nowa Karczma w 2020 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 78.003,84 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0690. Uzyskane dochody dotyczyły opłat za zajęcie dróg publicznych, dróg wewnętrznych i innych terenów gminnych w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2020 roku zostały określone w drodze Uchwały nr XI/58/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 3 września 2015 r. w sprawie *stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg na drogach gminnych na terenie Gminy Nowa Karczma*, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2015 r. pod poz. 3096. Do powyższej uchwały została wniesiona zmiana Uchwałą Nr XV/80/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 13 grudnia 2019 r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 stycznia 2020 r. pod poz. 141).

Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym rejestrami wydanych decyzji zezwalających na zajęcie **pasa drogowego dróg publicznych**, Wójt Gminy Nowa Karczma w 2020 roku wydał 26 decyzji, w tym: 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót oraz 16 decyzji w sprawie umieszczenia urządzeń technicznych w pasie drogowym.

Kontrolą objęto 6 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych o następujących numerach: RGK.7230.Z.P.D.12.2020.AGW z 28.10.2020 r., RGK.7230.Z.P.D.9.2020.AGW z 01.09.2020 r., RGK.7230.Z.P.D.3.2020.AGW z 23.02.2020 r., RGK.7230.UU.8.2020.AGW z 18.08.2020 r., RGK.7230.UU.6.2020.AGW z 15.05.2020 r., RGK.7230.UU.28.2020.AGW z 17.01.2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
  - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
  - cel zajęcia pasa drogowego,



- lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
- planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiano terminowo,
- decyzje zawierały:
  - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
  - cel zajęcia pasa drogowego,
  - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
  - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- we wszystkich objętych badaniem decyzjach dokonano zapisu w sprawie terminu wniesienia opłaty „w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji”, zgodnie z zapisami art. 40 ust 13 ustawy z dnia 2 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 470 ze zm.), termin uiszczenia opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym oraz opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2020 rok wniesiono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna.

Przykładową decyzję zezwalającą na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

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

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 118.239,01 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Nowa Karczma w 2020 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Nowa Karczma określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały Nr XLIX/294/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów

*Jaci*

*Jey*

*Jur*

alkoholowych oraz ustalenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Nowa Karczma (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 05.09.2018 r. poz. 3490).

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2020 wydano 24 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	3
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	21
Zezwolenia jednorazowe	0

Kontroli poddano 12 wydanych w 2020 roku zezwoleń:

- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: RAG.7340.1.1C.2020.AK z dnia 08.01.2020 r., RAG.7340.14.5A.2020.AK z dnia 02.10.2020 r., RAG.7340.15.5B.2020.AK z dnia 02.10.2020 r.,
- 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: RAG.7340.3.1A.2020.AK z dnia 31.01.2020 r., RAG.7340.4.1B.2020.AK z dnia 31.01.2020 r., RAG.7340.2.2C.2020.AK z dnia 31.01.2020 r., RAG.7340.11.4A.2020.AK z dnia 25.08.2020 r., RAG.7340.12.4B.2020.AK z dnia 25.08.2020 r., RAG.7340.13.5C.2020.AK z dnia 25.08.2020 r., RAG.7340.16.6A.2020.AK z dnia 27.11.2020 r., RAG.7340.17.6B.2020.AK z dnia 27.11.2020 r., RAG.7340.18.6C.2020.AK z dnia 27.11.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
  - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
  - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,

*Sci*

*[Signature]*

*[Signature]*

- decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowej Karczmie,
- zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania, a w przypadku kontynuacji zezwolenia w terminach płatności rat opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych),
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości.

W zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, kontroli poddano 5 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Spożywczo Przemysłowy KABE w Nowej Karczmie, Sklep Spożywczo Przemysłowy w Lubaniu, Karczma „U Wiesi” w Nowej Karczmie, Sklep Spożywczo Przemysłowy w Grabowie Kościerskim, Sklep Spożywczo Przemysłowy w Grabowskiej Hucie.

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2019),
- objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2020 r.,
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były terminowo, za wyjątkiem II raty opłaty za korzystanie z zezwolenia Nr RAG.7340.18.2A.2017.AK i Zezwolenia Nr RAG.7340.19.2B.2017.AK z dnia 28.12.2017 r. w łącznej wysokości 350,00 zł, która powinna zostać wniesiona do dnia 31.05.2020 r. Ustalono, że w dniu 02.07.2020 r. Wójt Gminy Nowa Karczma wydał decyzję Nr RAG.7340.2W.2020.AK w sprawie wygaśnięcia z dniem 02.07.2020 r. zezwoleń na sprzedaż Alkoholu wydanych Wiesławie Mrówczyńskiej Karczma „U Wiesi”

*Sci*

*fy*

*Jul*

w Nowej Karczmie nr RAG.7340.18.2A.2017.AK z dnia 28.12.2017 r. i Zezwolenia Nr RAG.7340.19.2B.2017.AK z dnia 28.12.2017 r. z powodu niedopełnienia w terminach obowiązku dokonania opłat określonych w art. 11 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1119).

### **3.2.15. Windykacja należności podatkowych**

Na dzień 31 grudnia 2020 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 210.474,79 zł. W roku 2020 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 640 upomnień oraz wystawiono 16 tytułów wykonawczych.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie, w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/6 Załącznika nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

### **3.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto 2020 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Nowa Karczma uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **131.811,06 zł**, w tym:
  - w rozdziale 01095 na kwotę 3.383,17 zł – z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
  - w rozdziale 70005 na kwotę 108.020,39 zł – z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz dzierżawy gruntów gminnych,
  - w rozdziale 80195 na kwotę 16.462,50 zł – z tytułu wynajmu obiektów sportowych, w tym:
    - 15.353,63 zł za wynajem hali sportowej w Nowej Karczmie,
    - 680,00 zł za wynajem hali sportowej w Grabowie Kościerskim,
    - 428,87 zł za wynajem hali sportowej w Lubaniu,

*flc*

*flc* *flc*

- w rozdziale 92195 na kwotę 3.945,00 zł – z tytułu wynajmu świetlic wiejskich, w tym:
  - 1.750,00 zł za wynajem świetlicy w Skrzydłowie,
  - 1.190,00 zł za wynajem świetlicy w Grabowie,
  - 105,00 zł za wynajem świetlicy w Grabówku,
  - 450,00 zł za wynajem świetlicy w Szumlesiu Królewskim,
  - 150,00 zł za wynajem świetlicy w Nowym Barkoczynie,
  - 300,00 zł za wynajem świetlicy w Lubaniu,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w rozdziale 70005 na kwotę 1.499,20 zł – z tytułu sprzedaży mienia Gminy Nowa Karczma (samochodu i mebli),
- § 0550 „Wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **480,00 zł**,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **24.649,20 zł**.
- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale **70005 na kwotę 554.042,29 zł**

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma:

- w dniu 7 marca 2003 r. podjęła Uchwałę Nr VII/27/03 w sprawie określenia zasad sprzedaży najemcom lokali mieszkalnych, znajdujących się w budynkach, stanowiących własność Gminy Nowa Karczma oraz zasad stosowania bonifikat przy sprzedaży ww. lokali.
- nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości gruntowych. Sprzedaży gruntów dokonywano w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma w dniu 16 sierpnia 2013 r. w drodze Zarządzenia Nr 32/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej, powołał 5 osobową Komisję Przetargową w celu przeprowadzania przetargów w zakresie nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowa Karczma.

#### 3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma zbyła w drodze przetargu 7 nieruchomości gruntowych. Kontrolą objęto zbycie wszystkich nieruchomości gruntowych w 2020 roku, które ujęto w tabeli poniżej:

*Sci*

*Sci*

*Sci*

<b>Działka</b>	Nr 143/7 o pow. 3795 m <sup>2</sup> (zabudowana) Nr 143/8 o pow. 1678 m <sup>2</sup> (zabudowana) Nr 143/9 o pow. 1452 m <sup>2</sup> (niezabudowana) Nr 143/10 o pow. 1480 m <sup>2</sup> (niezabudowana) Nr 397 o pow. 1378 m <sup>2</sup> (niezabudowana) położone w Nowym Barkoczyńcu pod zabudowę usługowo-mieszkalną	Nr 143/14 o pow. 5339 m <sup>2</sup> (zabudowana) położona w Nowym Barkoczyńcu pod zabudowę usługowo-przemysłową	Nr 152/41 o pow. 2139 m <sup>2</sup> (niezabudowana) położona w Nowej Karczmie pod zabudowę mieszkalno-usługową
<b>Tryb</b>	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony
<b>Uchwała Rady Gminy</b>	Nr XXXVI/217/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego – nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Nowy Barkoczyń (tj. działek nr 143/10, 143/9, 143/8, 143/7 i 143/14) Nr XII/63/2019 z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego – nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Nowy Barkoczyń (tj. działki nr 397)	Nr XXXVI/217/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego – nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Nowy Barkoczyń (tj. działek nr 143/10, 143/9, 143/8, 143/7 i 143/14)	Nr XIII/70/2019 z dnia 14 października 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Nowa Karczma (tj. działek nr 152/37, 151/39, 152/39, 152/40 i 152/41)
<b>Operat szacunkowy Wycena</b>	16.10.2019 r. - dz. Nr 143/7 – 141.000,00 zł (w tym grunty 97.000,00 zł), 16.10.2019 r. - dz. Nr 143/8 – 94.000,00 zł (w tym grunty 45.000,00 zł), 16.10.2019 r. - dz. Nr 143/9 – 32.000,00 zł, - dz. Nr 143/10 – 33.000,00 zł, - dz. Nr 397 – 34.000,00 zł,	16.10.2019 r. dz. Nr 143/14 – 125.000,00 zł (w tym grunty 117.000,00 zł)	17.01.2020 r. dz. Nr 152/41 – 74.000,00 zł
<b>Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży</b>	Wykaz nieruchomości zamieszczono: ➢ w dniu 17.02.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma, ➢ w dniu 21.02.2020 r. w BIP i stronie internetowej UG Nowa Karczma ➢ w dniu 25.02.2020 r. w Kurierze Kościerskim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu). Ponadto w dniu 25.02.2020 r. wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przesłano do: - sołtysów Gminy Nowa Karczma w celu wywieszenia na tablicy ogłoszeń, - sąsiadujących j.s.t.: UM Kościerzyna, UG Przywidz, UG Liniewo i UG Kościerzyna.		
<b>Ogłoszenie</b>	Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono: ➢ w dniu 19.05.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG, ➢ w dniu 25.05.2020 r. w BIP i w dniu 18.05.2020 r. stronie internetowej UG ➢ w dniu 26.05.2020 r. w Kurierze Kościerskim Ponadto w dniu 27.05.2020 r. ogłoszenie o przetargu przesłano do: - sołtysów Gminy Nowa Karczma w celu wywieszenia na tablicy ogłoszeń, - sąsiadujących j.s.t.: UM Kościerzyna, UG Przywidz, UG Liniewo, UG Somonino i UG Kościerzyna.		
<b>Przetarg</b>	07.07.2020 r. godz. 10:00		
<b>Cena wywoławcza nieruchomości</b>	- dz. Nr 143/7 – 151.000,00 zł - dz. Nr 143/8 – 94.000,00 zł - dz. Nr 143/9 – 40.000,00 zł, - dz. Nr 143/10 – 41.000,00 zł, - dz. Nr 397 – 41.900,00 zł,	dz. Nr 143/10 – 152.000,00 zł	dz. Nr 152/41 – 107.500,00 zł
<b>Wadium (termin wpłaty do 02.07.2020 r.)</b>	10% ceny wywoławczej, tj. łącznie 36.840,00 zł wpłata 01.07.2020 r.	10% ceny wywoławczej – 15.200,00 zł wpłata 02.07.2020 r.	10% ceny wywoławczej – 10.750,00 zł wpłata 12.06.2020 r.
<b>Postąpienie</b>	dz. Nr 143/7, 143/8, 143/9, 143/10 - 1% ceny wywoławczej, dz. nr 397 – 420 zł	1% ceny wywoławczej, tj. 1.520,00 zł	1.080,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




Protokół z przetargu		z dnia 07.07.2020 r.	
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (w terminie 5 dni od daty doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy)	- dz. Nr 143/7 – 153.020,00 zł - dz. Nr 143/8 – 94.940,00 zł - dz. Nr 143/9 – 40.400,00 zł, - dz. Nr 143/10 – 41.410,00 zł, - dz. Nr 397 – 42.320,00 zł, Łącznie <b>372.090,00 zł</b>  <b>Data doręczenia zawiadomienia o terminie zawarcia umowy – 28.07.2020 r.</b> wpłata w dniu 05.08.2020 r. (terminowo) 35.250,00 zł + w dniu 07.08.2020 r. (terminowo) 300.000,00 zł + wadium wpłacone 01.07.2020 r. w wysokości 36.840,00 zł = <b>372.090,00 zł</b> Rep A nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020 r. w łącznej kwocie 372.090,00 zł	dz. Nr 143/14 – <b>153.520,00 zł</b> <b>Data doręczenia zawiadomienia o terminie zawarcia umowy – 30.07.2020 r.</b> wpłata w dniu 31.07.2020 r. (terminowo) 138.320,00 zł + wadium wpłacone 02.07.2020 r. w wysokości 15.200 zł = <b>153.520,00 zł</b> Rep A nr 7040/2020 z dnia 13.08.2020 r. w kwocie 153.520,00 zł	dz. Nr 152/41 – <b>108.580,00 zł</b> <b>Data doręczenia zawiadomienia o terminie zawarcia umowy – 30.07.2020 r.</b> wpłata w dniu 3.08.2020 r. (terminowo) 50.000,00 zł + 04.08.2020 r. (terminowo) 47.830,00 zł + wadium wpłacone 12.06.2020 r. w wysokości 10.750,00 zł = <b>108.580,00 zł</b> Rep A nr 7033/2020 z dnia 13.08.2020 r. w kwocie 108.580,00 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020 r. w łącznej kwocie 372.090,00 zł	Rep A nr 7040/2020 z dnia 13.08.2020 r. w kwocie 153.520,00 zł	Rep A nr 7033/2020 z dnia 13.08.2020 r. w kwocie 108.580,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Wojciech Bronk Zastępca Wójta Gminy Nowa Karczma p. Tadeusz Kiedrowski Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w ogłoszonym wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono następujące informacje:
  - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
  - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
  - cenę,
  - opis nieruchomości i formę zbycia,
  - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG (na okres nie krótszy niż 21 dni), w BIP oraz stronie internetowej Urzędu Gminy. Ponadto informację o wywieszeniu w/w wykazu zamieszczono w Kurierze Kaszubskim,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:
  - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
  - cenie wywoławczej,
  - opisie nieruchomości i formie zbycia,
  - przeznaczeniu nieruchomości i sposobie jej zagospodarowania,
  - terminie i miejscu przetargu;
  - wysokości wadium oraz formach, terminie i miejscu jego wniesienia,
  - skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, na stronie internetowej gminy, w BIP i Kurierze Kaszubskim,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 (tj. terminie złożenia wniosku w sprawie pierwszeństwa nabycia, który nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu) i co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
- wadium zostało wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,
- protokół z przeprowadzonego przetargu podpisany został przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargu. Zapłaty za nieruchomość dokonano przed zawarciem umowy w ustalonej wysokości,

*fe*

*gk*      *gk*



- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego podpisanego przez p. Wojciecha Bronk Zastępcę Wójta Gminy Nowa Karczma oraz p. Tadeusza Kiedrowskiego Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, działających w imieniu Gminy Nowa Karczma na podstawie pełnomocnictwa udzielonego w dniu 17.10.2017 r. w formie aktu notarialnego przez Wójta Gminy Nowa Karczma,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Dochody, uzyskane w 2020 roku, z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma, w wysokości 554.042,29 zł, ujęto w rozdziale 70005 § 0770.

### 3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W roku 2020 Gmina Nowa Karczma nie dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej.

### 3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

W kontrolowanym okresie (2020 r.) Gmina Nowa Karczma nie dokonała zamiany gruntów.

### 3.3.1.4. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie (2020 r.) Gmina Nowa Karczma nie dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

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

W 2020 r. obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Nowa Karczma:

- Uchwała Nr VII/35/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowa Karczma na lata 2011-2021, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały,
- Uchwała Nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma,
- Zarządzenie Nr 29/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 1 czerwca 2012 r. w sprawie wyznaczenia z mieszkaniowego zasobu Gminy lokali socjalnych oraz powołania Społecznej Komisji Mieszkaniowej i ustalenia jej regulaminu pracy, do której Wójt Gminy Nowa Karczma wniósł jedną zmianę w drodze Zarządzenia 80/2020 z dnia 8 września 2020 r.,
- Zarządzenie Nr 46/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 września 2019 r.

*Jac*

*Jac* *Jac*

w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma – obowiązujące od dnia 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Na podstawie informacji uzyskanych od p. Aleksandry Gruchały-Węsierskiej Podinspektora ds. budownictwa planowania przestrzennego i gospodarki lokalowej w Referacie planowania przestrzennego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (w którym prowadzona jest ewidencja lokali, zmian stawek czynszu i opłat oraz prowadzenie spraw związanych z przydziałem lokali), ustalono, że w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma w 2020 roku wchodziło 14 lokali komunalnych oraz 2 lokale socjalne.

Ponadto ustalono, że w 2020 roku Gmina Nowa Karczma zawarła 1 umowę najmu lokalu socjalnego – Umowa najmu lokalu socjalnego zawarta w dniu 01.09.2020 r. z najemcą o numerze konta 70005-0750-24.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowa najmu lokalu socjalnego została zawarta na rzecz dotychczasowego najemcy, na mocy zapisu §11 ust. 1 pkt 5 Uchwały nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma, tj. zaistnienia wyjątkowego przypadku,
- zawarcie umowy nastąpiło na wniosek Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie (pismo z dnia 17.08.2020 r.), w którym poinformowano, że najemca jest osobą samotną, upośledzoną umysłowo w stopniu umiarkowanym, prowadzącą samodzielnie gospodarstwo domowe, nieposiadającą tytułu prawnego do jakiegokolwiek nieruchomości i utrzymującą się z renty rodzinnej po zmarłej matce. W piśmie nie określono wysokości miesięcznego dochodu najemcy. Zgodnie z zapisami §7 w/w Uchwały Nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma w z dnia 21 marca 2012 roku, oddanie w najem lokalu socjalnego może nastąpić na rzecz osoby, której średni miesięczny dochód w kwartale poprzedzającym dzień złożenia wniosku nie przekroczył kwoty stanowiącej 75% najniższej emerytury brutto (w gospodarstwie jednoosobowym),
- przed zawarciem umowy Społeczna Komisja Mieszkaniowa pozytywnie zaopiniowała prośbę Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. W uzasadnieniu wskazała na trudną sytuację życiową oraz trwającą pandemię Koronawirusa (COVID19),
- umowę najmu lokalu socjalnego zawarto na okres 2 lat, tj. zgodnie z zapisami §12 ust. 2 w/w Uchwały Nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012 roku,

*Jc1*

*okp* *JWR*

- w zawartej umowie, do wyliczenia miesięcznego czynszu przyjęto prawidłową wysokość stawki, (tj. w wysokości 50% stawki bazowej za 1 m<sup>2</sup>) z uwzględnieniem zwyżek i zniżek od podstawowej stawki czynszu określonych przez Radę Gminy Nowa Karczma,
- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu socjalnego na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- od nieterminowo wpłacanego czynszu naliczono i pobierano należne odsetki ustawowe.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 14 najemców.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2020 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali mieszkalnych pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto 6 najemców lokali mieszkalnych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 70005-0750-19, 70005-0750-18, 70005-0750-04, 70005-0750-11, 70005-0750-07, 70005-0750-24.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu naliczono i pobierano odsetki ustawowe.

Dochody, uzyskane w 2020 roku przez Gminę Nowa Karczma, z tytułu najmu lokali mieszkalnych ujmowane były w rozdziale 70005 § 0750 (łącznie z dochodami z tytułu najmu lokalu użytkowego oraz dochodami z tytułu dzierżawy gruntów) i wyniosły 108.020,39 zł.

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

#### **3.3.3.1. Dzierżawa gruntów**

W 2020 r. na terenie Gminy Nowa Karczma obowiązywały stawki czynszu na dzierżawę mienia komunalnego na cele rolne, określone przez Wójta Gminy Nowa Karczma w drodze:

- Zarządzenie Nr 31/2018 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie stawki wyjściowej do ustalania czynszu wywoławczego w przetargach na dzierżawę mienia komunalnego na cele rolnicze – obowiązujące do 7 czerwca 2020 r.,
- Zarządzenie Nr 50/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie stawki wyjściowej do ustalania czynszu wywoławczego w przetargach na dzierżawę mienia komunalnego na cele rolnicze – obowiązujące od 8 czerwca 2020 r.

Stawki wyjściowe do ustalenia czynszu wywoławczego na dzierżawę mienia

*fej*

*fej*      *fej*

komunalnego innego niż na cele rolnicze, były ustalane przez Wójta Gminy Nowa Karczma indywidualnie i przedstawiane w obwieszczeniach (ogłoszeniach) o przetargach.

Na podstawie „Zestawienia umów dzierżawy obowiązujących w roku 2020” sporządzonego przez p. Ewę Hincę podinspektora ds. gospodarki komunalnej i zatwierdzonego przez Wójta Gminy Nowa Karczma, ustalono, że w 2020 roku obowiązywało 40 umów dzierżawy na grunty stanowiące własność Gminy Nowa Karczma, w tym 23 umowy zawarte w 2020 roku (22 umowy na dzierżawę działek lub części działek z przeznaczeniem na cele rolne oraz 1 umowa na dzierżawę działki na cele działalności handlowe). Wszystkie podpisane w 2020 roku umowy dzierżawy zostały zawarte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Kontrolą objęto 8 wybranych umów zawartych z dzierżawcami o następujących numerach kont: 75-00000003, 75-00000004, 75-00000005, 75-00000006, 75-00000007, 0750-64, 0750-56, 0750-63, które zostały ujęte w tabeli poniżej:

*Heć*

*Heć* *Jur*

<b>Działka</b>	Nr 33/2 1,9441 ha w Grabowskiej Hucie	Nr 103/3 cz.I 1,30 ha w Grabówku	Nr 23/15 cz.I 0,09 ha w Lubaniu	Nr 132/4 1,4608 ha w Rekownicy	Nr 149/1 2,09 ha w Starym Barkocynie	Nr 159 cz.1 0,72 ha w Szatarpach	Nr 61/1 0,74 ha w Szumlesiu Królewskim	Nr 217/53 część 20,30 m <sup>2</sup> w Lubaniu
<b>Cel</b>	na cele rolnicze							
<b>Tryb</b>	przetarg ustny nieograniczony							
<b>Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę</b>	<p>Wykaz nieruchomości zamieszczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ w dniu 01.09.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma,</li> <li>➤ w dniu 08.09.2020 r. w BIP,</li> <li>➤ w dniu 09.09.2020 r. na stronie internetowej UG Nowa Karczma,</li> <li>➤ w dniu 08.09.2020 r. w Kurierze Kościerskim (ogłoszenie o wywieszenia wyказu).</li> </ul> <p>Ponadto w dniu 09.09.2020 r. wyказ nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę przesłano do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sąsiadujących jednostek j.s.t.: UM Kościerzyna, UG Przywidz, UG Somonino, UG Liniewo i UG Kościerzyna.</li> </ul> <p>Ogłoszenie o przetargu zamieszczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ w dniu 06.10.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma,</li> <li>➤ w dniu 07.10.2020 r. w BIP i na stronie internetowej UG Nowa Karczma,</li> </ul>							
<b>Ogłoszenie o przetargu</b>								
<b>Przetarg</b>	06.11.2020 r. godz. 10:00							
<b>Wadium/ data wpłaty (do 30.10.2020 r.)</b>	249,00 zł	142,00 zł	1,00 zł	182,00 zł	284,00 zł	101,00 zł	104,00 zł	10,00 zł
<b>Wywoławcza</b>	28.10.2020 r.	19.10.2020 r.	19.10.2020 r.	27.10.2020 r.	28.10.2020 r.	08.10.2020 r.	29.10.2020 r.	26.10.2020 r.
<b>Postąpienie minimalne</b>	1.243,00 zł	708,00 zł	6,00 zł	906,00 zł	1.420,00 zł	504,00 zł	518,00 zł	100,00 zł + VAT
<b>Protokół z przetargu</b>	15 zł	12 zł	1,00 zł	15,00 zł	15,00 zł	10,00 zł	10,00 zł	10 zł + VAT
<b>Umowa Dzierżawy/ wysokość czynszu</b>	06.11.2020 r.							
<b>Umowa Dzierżawy/ wysokość czynszu</b>	Umowa dzierżawy z dnia 27.11.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 0750-57 na kwotę 1.258,00 zł	Umowa dzierżawy z dnia 26.11.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 0750-55 na kwotę 720,00 zł	Umowa dzierżawy z dnia 02.12.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 0750-64 na kwotę 7 zł	Umowa dzierżawy z dnia 27.11.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 075-62 na kwotę 921 zł	Umowa dzierżawy z dnia 27.11.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 0750-61 na kwotę 1.435,00 zł	Umowa dzierżawy z dnia 27.11.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 0750-56 na kwotę 514,00 zł	Umowa dzierżawy z dnia 01.12.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 075-38 na kwotę 528,00 zł	Umowa dzierżawy z dnia 01.12.2020 r. zawarta z dzierżawcą o numerze konta 075-63 na kwotę 110 zł +23% VAT
<b>Okres obowiązywania umowy</b>	od 06.11.2020 r. do 31.08.2022 r.							

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma





<b>dzierżawy</b>	1.258,00 zł (płatny w dwóch ratach)	720,00 zł (płatny w dwóch ratach)	7 zł (płatny w dwóch ratach)	921 zł (płatny w dwóch ratach)	1.435,00 zł (płatny w dwóch ratach)	514,00 zł (płatny w dwóch ratach)	528,00,00 zł (płatny w dwóch ratach)	135,30 zł brutto (płatne w dniu podpisania umowy)
<b>Wysokość czynszu dzierżawnego/termin zapłaty (I rata w dniu podpisania umowy, II rata do 15.09.2021 r.)</b>	Wpłata: I rata – 27.11.2020 r. 380 zł + 249 zł wadium II rata – 16.09.2021 629 zł	Wpłata: I rata – 27.11.2020 r. 218 zł + 142 zł wadium II rata – 3.09.2021 360 zł	Wpłata: 02.12.2020 r. 6 zł + 1 zł wadium	Wpłata: I rata – 27.11.2020 r. 78,50 zł + 182 zł wadium II rata – 06.09.2021 460,50 zł	Wpłata: I rata – 27.11.2020 r. 433,50 zł + 284 zł wadium II rata – 29.09.2021 r. tj. 14 dni po terminie 717,50 zł + 1,54 zł odsetki	Wpłata: 27.11.2020 r. 413 zł + 284 zł wadium	Wpłata: I rata – 02.11.2020 r. 160 zł + 104 zł wadium II rata – 15.09.2021 264 zł	Wpłata: 01.12.2020 r. 125,30 zł + 10 zł wadium
<b>Osoba działająca w imieniu gminy przy zawieraniu umowy</b>	Piotr Turzyński Sekretarz Gminy działający z up. Wójta Gminy Nowa Karczma							





Ustalono, że:

- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten wywieszany został (na okres nie krótszy niż 21 dni) w siedzibie Urzędu oraz stronie internetowej. Informację o zamieszczeniu na tablicy ogłoszeń (UG i sołectw) oraz stronie internetowej (UG i BIP) wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia opublikowano w Kurierze Kaszubskim,
  - ogłoszenie (obwieszczenie) o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę działek zostało podane do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (na okres nie krótszy niż 21 dni), zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz BIP. Ogłoszenie zawierało:
    - lokalizację, powierzchnię, oznaczenie i opis nieruchomości,
    - wywoławczą wysokość czynszu za okres dzierżawy,
    - wysokość oraz termin wniesienia wadium,
    - termin i miejsce przetargu,
    - informacje na temat miejsca uzyskania dodatkowych informacji na temat organizacji i przebiegu przetargu,
  - ustalona w ogłoszeniu wywoławcza wysokość czynszu dzierżawnego na grunty rolne nie przekroczyła stawek określonych przez Wójta Gminy Nowa Karczma w Zarządzeniu Nr 50/2020 z dnia 08.06.2020 r. w sprawie stawki wyjściowej do ustalania czynszu wywoławczego w przetargach na dzierżawę mienia komunalnego na cele rolnicze,
  - wadium zostało wniesione terminowo i w prawidłowej wysokości,
  - postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,
  - z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, który został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej,
  - umowy dzierżaw podpisane zostały przez Sekretarza Gminy działającego z upoważnienia Wójta Gminy Nowa Karczma.
- Przykładową umowę dzierżawy ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** Stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.
- dzierżawcy odprowadzali czynsz dzierżawny w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie, za wyjątkiem:
    - dzierżawcy o numerze konta 0750-61 który II ratę czynszu dzierżawnego wniósł 14 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty prawidłowo naliczono i pobrano ustawowe odsetki za opóźnienie (zgodnie z zawartą umową).

### 3.3.3.2. Najem lokali/obiektów użytkowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali/obiektów użytkowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma:

- w zakresie wynajmu obiektów sportowych:
  - Uchwała nr XXVIII/179/2013 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 25 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z sal sportowych Gminy Nowa Karczma, do której Rada Gminy Nowa Karczma wprowadziła jedną zmianę w drodze Uchwały XV/79/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r.,
  - Zarządzenie Nr 42/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za korzystanie z sal sportowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma, obowiązujące do dnia 31.05.2020 r.,
  - Zarządzenie Nr 44/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za korzystanie z sal sportowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma, obowiązujące od dnia 01.06.2020 r., do którego została wprowadzona zmiana Zarządzeniem Nr 136/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r.,
- w zakresie wynajmu świetlic wiejskich:
  - Uchwała nr XXV/142/2016 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 26 października 2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu korzystania ze świetlic wiejskich położonych na terenie Gminy Nowa Karczma, do której Rada Gminy Nowa Karczma wprowadziła dwie zmiany z czego ostatnią w drodze Uchwały XVII/96/2020 z dnia 12 lutego 2020 r.,
  - Zarządzenie Nr 78/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia opłat za wynajem świetlic wiejskich stanowiących własność Gminy Nowa Karczma, obowiązujące do dnia 31.05.2020 r., do którego została wprowadzone dwie zmiany z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 23/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 marca 2020 r.,
  - Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia opłat za wynajem świetlic wiejskich Gminy Nowa Karczma, obowiązujące od dnia 01.06.2020 r., do którego została wprowadzone zmiana Zarządzeniem Nr 135/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r.,

*JK*

*JK* *JK*



➤ w zakresie wynajmu pomieszczeń szkolnych:

- Zarządzenie Nr 47/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 10 sierpnia 2016 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wynajem lub dzierżawę pomieszczeń szkolnych w placówkach oświatowych dla których Gmina Nowa Karczma jest organem prowadzącym.

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku uzyskała dochody z tytułu wynajmu obiektów sportowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma, najmu świetlic wiejskich oraz najmu 1 lokalu użytkowego w łącznej wysokości 39.514,34 zł, w tym:

- 16.462,50 zł ujęte w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” (z zakresu oświaty i wychowania) § 0750,
- 3.945,00 zł ujęte w rozdziale 92195 „Pozostała działalność” (z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego) § 0750,
- 19.106,84 zł ujęte w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750.

Ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma w 2020 roku:

- nie zawierał nowych umów najmu lokali użytkowych sklasyfikowanych w rozdz. 70005 §0750,
- na dzień 31.12.2020 roku opłatą za najem lokali użytkowych sklasyfikowaną w rozdz. 70005 §0750 objęty był 1 najemca – Orange Polska S.A. - na podstawie zawartej w dniu 30 czerwca 1999 r. Umowy najmu lokalu użytkowego, z późniejszymi zmianami,
- dochody z tytułu zawartej umowy na najem lokalu użytkowego w łącznej kwocie 19.106,84 zł zostały ujęte w rozdziale 70005 § 0750 (łącznie z dochodami z tytułu najmu lokali mieszkalnych oraz dochodami z tytułu dzierżawy gruntów),
- przypisu miesięcznego czynszu najmu w/w lokalu użytkowego na koncie najemcy dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- najemca lokalu użytkowego dokonywał wpłaty czynszu w ustalonej wysokości oraz w terminie określonym przez Gminę Nowa Karczma w wystawionej faktury VAT, z góry do 10-go każdego miesiąca, za wyjątkiem wpłaty czynszu za miesiąc:
  - styczeń 2020 r. który został wniesiony w dniu 30.01.2020 r., tj. 20 dni po terminie,
  - marzec 2020 r. który został wniesiony w dniu 17.03.2020 r., tj. 7 dni po terminie,
  - maj 2020 r. który został wniesiony w dniu 19.05.2020 r., tj. 8 dni po terminie,
  - czerwiec 2020 r. który został wniesiony w dniu 15.06.2020 r., tj. 5 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.



Ponadto ustalono, że w 2020 roku Wójta Gminy Nowa Karczma zawarł 57 odpłatnych umów na wynajem obiektów stanowiących własność Gminy Nowa Karczma (w tym: 15 umów najmu świetlic wiejskich i 42 umowy najmu sal sportowych) oraz 3 nieodpłatne umowy najmu sal sportowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma.

Kontrolą objęto 8 wybranych umów najmu, w tym 5 umów najmu świetlic wiejskich i 3 umowy najmu obiektów sportowych, tj.:

- Umowę Najmu RKP.3150.35.2020.NS z dnia 30.09.2020 r. na wynajem świetlicy wiejskiej w Skrzydłowie (w celu organizacji uroczystości rodzinnej), zawartą na czas oznaczony od 03.10.2020 r. od godz. 17:00 do 04.10.2020 do godz. 17:00 (1 doba). Wysokość czynszu 430,50 zł brutto (350 zł netto). Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,
- Umowę Najmu RKP.3150.27.2020.NS z dnia 01.09.2020 r. na wynajem świetlicy wiejskiej w Szumlesiu Królewskim (w celu organizacji spotkania z okazji I Komunii Świętej), zawartą na czas oznaczony od 05.09.2020 r. od godz. 9:00 do 06.09.2020 r. do godz. 21:00 (2 dni). Wysokość czynszu 369,00 zł brutto (300 zł netto). Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,
- Umowę Najmu RKP.3150.20.2020.NS z dnia 07.07.2020 r. na wynajem świetlicy wiejskiej w Grabówku (w celu organizacji spotkania z okazji chrzcin), zawartą na czas oznaczony od 12.07.2020 r. od godz. 13:00 do 12.07.2020 r. do godz. 16:00 (3 godziny). Wysokość czynszu 129,15 zł brutto (105,00 zł netto). Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,
- Umowę Najmu RKP.3150.17.2020.NS z dnia 25.06.2020 r. na wynajem świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim (w celu organizacji spotkania), zawartą na czas oznaczony od 27.06.2020 r. do 27.06.2020 r. (1 doba). Wysokość czynszu 430,50 zł brutto (350 zł netto). Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,
- Umowę Najmu RKP.3150.3.2020.NS z dnia 08.01.2020 r. na wynajem świetlicy wiejskiej w Nowym Barkoczynie (w celu organizacji imprezy karnawałowej), zawartą na czas oznaczony od 08.01.2020 r. do 08.02.2020 r. (1 doba). Wysokość czynszu 185,50 zł brutto (150 zł netto). Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,

*Je*

*skj* *ser*

- Umowę Najmu RKP.3150.7.2020.NS z dnia 04.02.2020 r. na wynajem sali sportowej – Sali pomocniczej w Gminnej Hali Sportowej w Nowej Karczmie wraz z zapleczem (szatni, natrysków i WC) w celu prowadzenia zajęć ruchowo – tanecznych. Umowę zawarto na czas oznaczony od 04.02.2020 r. do 29.02.2020 r. Ustalona w umowie opłata za najem stanowi iloczyn kwoty 30,75 zł brutto (25,00 zł netto) za godzinę zegarową oraz ilości godzin określonych w harmonogramie najmu stanowiącym załącznik do umowy. Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,
- Umowę Najmu RKP.3150.4.2020.NS z dnia 20.01.2020 r. na wynajem sali sportowej przy Szkole Podstawowej w Lubaniu wraz z zapleczem w celu prowadzenia zajęć sportowych – rozgrywek piłki siatkowej. Umowę zawarto na czas oznaczony od 20.01.2020 r. do 20.01.2020 r. Ustalona w umowie opłata za najem stanowi iloczyn kwoty 30,75 zł brutto (25,00 zł netto) za godzinę zegarową oraz ilości godzin określonych w harmonogramie najmu stanowiącym załącznik do umowy. Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego,
- Umowę Najmu RKP.3150.2.2020.NS z dnia 07.01.2020 r. na wynajem boiska głównego Gminnej Hali Sportowej w Nowej Karczmie wraz z zapleczem w celu prowadzenia zajęć piłki nożnej dla dzieci. Umowę zawarto na czas oznaczony od 07.01.2020 r. do 30.06.2020 r. Ustalona w umowie opłata za wynajem stanowi iloczyn kwoty 61,50 zł brutto (50 zł netto) za godzinę zegarową oraz ilości godzin określonych w harmonogramie najmu stanowiącym załącznik do umowy. Umowa podpisana została przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Nowa Karczma na wniosek zainteresowanego. W dniu 07.02.2020 r., na pisemny wniosek wynajmującego, powyższa umowa została rozwiązana.

Ustalono, że:

➤ w zakresie wynajmu świetlic wiejskich:

- umowy najmu podpisywane były na podstawie wniosków złożonych przez najemców wg. wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do w/w Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma odpowiednio Nr 78/2016 z dnia 06.12.2016 r. ze zm. lub Nr 43/2020 z dnia 01.06.2020 r. ze zm.,
- złożone wnioski zostały zatwierdzone przez zarządzającego świetlicą wiejską, tj. sołtysa właściwego ze względu na lokalizację świetlicy,
- umowy zostały zawarte na organizację imprez okolicznościowych (tj. zgodnie

*JKI*

*JKI*

z zapisami §1 ust. 1), wg. wzoru stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma odpowiednio Nr 78/2016 z dnia 06.12.2016 r. ze zm. lub Nr 43/2020 z dnia 01.06.2020 r. ze zm.,

- wysokość opłaty za wynajem świetlicy wiejskiej ustalano w prawidłowej wysokości, zgodnie z w/w Zarządzeniami Wójta Gminy Nowa Karczma,
  - najemcy wnieśli opłatę za wynajem terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową) w wysokości określonej w umowie,
- w zakresie wynajmu obiektów sportowych:
- umowy najmu podpisywane były na podstawie złożonych wniosków wg. wzoru określonego w Zarządzeniu Nr 42/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma 30.08.2019 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za korzystanie z sal sportowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma z późniejszymi zmianami,
  - złożone wnioski zostały zatwierdzone przez administratorów obiektów (wyznaczonych przez Wójta Gminy Nowa Karczma dla poszczególnych obiektów sportowych w Zarządzeniu Nr 42/2019 z dnia 30.08.2019 r.),
  - umowy zostały zawarte wg. wzoru stanowiącego Załącznik do w/w Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma Nr 42/2019 z dnia 30.08.2019 r.,
  - w zawartych umowach prawidłowo ustalono wysokość opłaty za wynajem obiektu sportowego,
  - najemcy wnosili opłatę za wynajem terminowo, w wysokości określonej w umowie (w oparciu o wystawioną przez Gminę Nowa Karczma fakturę VAT), za wyjątkiem:
    - opłaty wniesionej na podstawie Umowy Najmu RKP.3150.2.2020.NS z dnia 07.01.2020 r. za miesiąc styczeń w wysokości 1.168,50 zł która została wpłacona w dniu 22.01.2020 r., tj. 7 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

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

#### **3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.**

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma nie oddawała w trwały zarząd nieruchomości gminnych oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwały zarząd.

#### **3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.**

Gmina Nowa Karczma osiągnęła w 2020 r. dochody z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 480,00 zł. Powyższą kwotę ujęto w rocznym sprawozdaniu

*Hei*

*Sty* *Sty*

Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 70005 § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Ustalono, że w 2020 r. Wójt Gminy Nowa Karczma nie zawierał nowych umów na użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy.

Na dzień 01.01.2020 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów objętych było 2 użytkowników wieczystych, natomiast na dzień 31.12.2020 r. – 1 użytkownik wieczysty.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych (o numerach kont 0550-03 i 0550-02) opłatami rocznymi pod względem terminowości oraz zgodności z zawartymi umowami.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego wniesione zostały terminowo.

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

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności w wysokości 24.649,20 zł. Powyższą kwotę ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 70005 § 0760.

W kontrolowanym okresie (2020 r.) Gmina Nowa Karczma dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 1 nieruchomości gruntowej niezabudowanej - Decyzja RKG.6826.1.TK.2020 z dnia 13.03.2020 r.

Ustalono, że:

- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano odpłatnie, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności tj. pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z aktualnego operatu szacunkowego,

- przy ustalaniu opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności określonej w decyzji, zastosowano 80% bonifikatę wynikającą z zapisów Uchwały Nr XL/254/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29.04.2014 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- ustaloną w decyzji jednorazową opłatę za przekształcenie wniesiono na rachunek bankowy Urzędu Gminy terminowo.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2020 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2020 r.	Liczba dłużników	Przypis - odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2020 r.	Liczba dłużników	Windykacja (2020 rok)
Najem lokali mieszkalnych	138.084,49	8	33.391,08	36.180,90	135.294,67	7	2 wezwania do zapłaty
Użytkowanie wieczyste nieruchomości	17.729,16	1	4.013,00	690,00	17.729,16	1	1 ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty
Dzierżawa nieruchomości	0	0	68.744,72	64.008,00	4.736,72	1	Aneks nr 4 do umowy
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	49.060,20	1	26.781,10	24.649,20	51.192,10	1	1 wezwanie do zapłaty (3 tytuły wykonawcze z 2019 roku)

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2020 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Natalię Słomińską podinspektora ds. księgowości i rozliczeń VAT, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/8* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2020 rok.

#### 3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” uzyskała dochód w kwocie 1.100,00 zł, który został ujęty w rozdz. 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”.

Powyższy dochód wynikał z zawartej w dniu 25.10.2005 r. Umowy Nr 66/KAN/2005 pomiędzy Urzędem Gminy Nowa Karczma a p. Barbarą i Mirosławem Labuda, zamieszkałych w Grabowie Kościerskim, na wniesienie przez nich udziału w wysokości 1.200,00 zł na rzecz realizacji zadania inwestycyjnego polegającego na budowie systemu kanalizacji dla miejscowości Rekownica i Grabowo Kościerskie oraz wyrażeniu zgody na przeprowadzenie (bez odszkodowania) urządzeń niezbędnych do wykonania inwestycji przez grunty stanowiące ich własność. W zamian za wniesiony udział Urząd Gminy Nowa Karczma zobowiązał się do wykonania sieci głównej wraz z przyłączem do budynku p. Barbary i Mirosława Labudy, zgodnie z zatwierdzoną dokumentacją. W umowie wskazano, że udziały w wysokości 1.200,00 zł, płatne będą w 6 ratach, po 200 zł każda, do dnia 15 każdego miesiąca począwszy od listopada 2005 r. Umowa została podpisana przez p. Wojciecha Bronk, ówczesnie kierownika referatu komunalnego, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Nowa Karczma.

Ustalono, że powyższe udziały (zapisy) wpłynęła na rachunek bankowy UG Nowa Karczma w dniu 23.04.2020 r. w wysokości 1.100,00 zł i stanowiły pokrycie wydatków poniesionych przez Gminę Nowa Karczma na budowę przyłącza do budynku p. Barbary i Mirosława Labudy w ramach budowy systemu kanalizacji dla miejscowości Rekownica i Grabowo Kościerskie (inwestycji realizowanej w latach 2005-2006).

W dniu 31 stycznia 2020 r. Pan Wojciech Bronk Zastępca Wójta Nowa Karczma złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) wyjaśniam, że dochód uzyskany w 2020 roku w rozdziale 01010 §0960 w kwocie 1.100,00 zł związany jest z realizacją umowy nr 66/KAN/2002 z dnia 25.10.2005 r. W ramach ww. umowy określono należności z tytułu wybudowania przyłącza kanalizacyjnego do budynku mieszkalnego stanowiącego własność Państwa Barbary i Mirosława Labuda, gdzie zgodnie z obowiązującymi przepisami koszt budowy przyłącza kanalizacyjnego od granicy nieruchomości do budynku pokrywał właściciel nieruchomości.

Gmina zrealizowała zadania zgodnie z umową i obciążyła właścicieli kosztami w wysokości 1.200 zł. W ramach przedmiotowej umowy w 2013 roku wpłacono kwotę 100 zł. W odniesieniu do pozostałej kwoty wystosowano upomnienia w 2016, 2018 i 2019 roku, a w 2020 roku na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 1.100 zł stanowiąca równowartość pozostałej do zapłaty należności.”.

Powyższe wyjaśnienia oraz kserokopię Umowy Nr 66/KAN/2005 z dnia 25.10.2005 r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

### 3.4.3. Dochody z kar pieniężnych.

Ustalono, że w 2020 r. Gmina Nowa Karczma uzyskała wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych sklasyfikowanych w § 0570 w kwocie 948,31 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Powyższe dochody stanowiły wpłatę zasądzzonego odszkodowania z tytułu naprawienia szkody wyrządzonej przestępstwem (uszkodzenia drzwi wejściowych do budynku stanowiącego własność Gminy Nowa Karczma) – wpłata od komornika w dniu 19.06.2020 r.

### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2020 roku. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono przypadek przekroczenia planu wydatków w poniżej wymienionym terminie:

Data	Rozdział	§	Wysokość planu w dniu	Wykonanie	%	Kwota przekroczenia (skumulowana)	Kwota przekroczenia na dany dzień
07.01.2020 r.	80106	4330	0,00	989,26	989,26	989,26 zł	989,26 zł
SUMA						989,26 zł	989,26 zł

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.01.2022 r. przez Skarbnika Gminy p. Joannę Krefta oraz Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka wynika że cyt. „(...) W dniu 07.01.2020 r. dokonano zapłaty kwoty 989,26 zł za notę księgową nr 0032/2019 wystawioną przez Gminę Liniewo dotyczącą zwrotu kosztów dotacji udzielonej na dzieci z terenu Gminy Nowa Karczma uczęszczające do innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Liniewo, pomimo braku na ten dzień planu finansowego wydatków w rozdziale 80106 § 4330.

Środki na rachunek Gminy Liniewo tytułem zapłaty za ww. notę przekazano w dniu 07.01.2020 r. ponieważ zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną na nocie księgowej, tj. rozdział 80104 §4330 obejmującą zwroty dotacji udzielone przedszkolom, wysokość planu finansowego pozwalała na uregulowanie zobowiązania. Podczas weryfikacji dokumentu w trakcie księgowania i uznaniu, że zastosowano błędną klasyfikację budżetową, mając w szczególności na uwadze dodatkową ilość pracy związaną z przeprowadzoną od 01.01.2020

*fej*

*ok*

*fej*



r. zmiana zasad prowadzenia ewidencji księgowej, nie zwrócono uwagi, że w prawidłowej klasyfikacji budżetowej tj. 80106 §4330 plan finansowy utworzono dopiero w dniu 10.01.2020 r. na podstawie Zarządzenia Nr 5/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie zmiany budżetu na 2020 rok.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

Kontrolą objęto 2020 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 87/2017 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 77/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- warunki wynagradzania, w tym wskazanie maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego przewidzianych dla poszczególnych kategorii zaszeregowania,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania nagród innych niż nagrody jubileuszowe – nagrody uznaniowe,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz sporządzanie list płac była p. Zofia Radomska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. rachuby płac.

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma na dzień 31 grudnia 2020 r. zatrudnionych było 41 osób, co stanowiło 38,75 etatów.

### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c styczeń, czerwiec i grudzień 2020 r.) pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma, tj.: Wójta, Z-cy Wójta (który jest zatrudniony na ½ etatu jako Zastępca Wójta oraz na ½ etatu jako Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Wynagrodzenie ustalone zostało odrębnie dla Z-cy Wójta i dla Kierownika Referatu), Skarbnika, Z-cę Skarbnika Gminy, Sekretarza, Kierownika Referatu Oświaty,

*Joi*

*Joi* *Joi*

podinspektora ds. księgowości, inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, referenta ds. obsługi rady, sprzątaczkę. Łącznie kontrolą objęto 10 pracowników.

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Andrzej Pollak został wybrany na Wójta Gminy Nowa Karczma w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 r.,
- Skarbnika Gminy p. Joannę Krefta powołała Rada Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały Nr II/9/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r., natomiast Zastępcę Wójta p. Wojciecha Bronk powołał Wójt Gminy Nowa Karczma w drodze Zarządzenia Nr 45/2009 z dnia 23 listopada 2009 r,
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc styczeń nr 3/2020, 5/2020, 6/2020 z dnia 29.01.2020 r., za miesiąc czerwiec nr 99/2020, 101/2020, 102/2020 z dnia 25.06.2020 r., za miesiąc grudzień nr 222/2020, 224/2020, 225/2020 z dnia 23.12.2020 r. – łącznie 9 list,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy oraz rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,*

- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Nowa Karczma ustalone zostały Uchwałą Nr XLVII/280/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Nowa Karczma (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 2.640,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 940,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 lipca 2018 r. Ustalone wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

W związku z wyborem Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka na nową kadencję (2018-2023), Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła nowej uchwały w sprawie jego wynagrodzenia. Wynagrodzenie Wójta Gminy do listopada 2021 r. wypłacane było w oparciu o ww. uchwałę. Z wyjaśnień złożonych w tej sprawie przez Wójta Gminy Nowa Karczma, wynika, że cyt.: „W związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr XL VII/280/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Nowa Karczma, określiła wysokość tego uposażenia. Rada Gminy w przyjętej uchwale nie wskazała zarówno kadencji Wójta, w której ma ona obowiązywać, jak i nie określiła osoby pełniącej funkcję Wójta, dla której ustala się wynagrodzenie. Tak więc uchwała ta wprost odnosi się do wynagrodzenia dla Wójta Gminy rozumianego jako stanowisko.

Rada Gminy ma prawo do ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego, wysokości dodatku specjalnego oraz prawa do dodatku funkcyjnego. Jednocześnie ustawa o pracownikach samorządowych nie stanowi, że przedmiotowa uchwała Rady Gminy określająca wysokość wynagrodzenia Wójta traci moc prawną z końcem kadencji. Stąd

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

należy przyjąć – za milczącą zgodą obu stron stosunku pracy – że ostatnia uchwała podjęta w czasie poprzedniej kadencji zachowuje moc prawną do czasu podjęcia kolejnej, zwiększając lub zmniejszając przyznane wynagrodzenie Wójtowi Gminy.

Przyjęta w ten sposób praktyka określa wynagrodzenie dla Wójta – jako stanowiska, a nie na konkretną kadencję lub dla konkretnej osoby, w żaden sposób nie odbiera kompetencji Rady kolejnej kadencji do zmiany w dowolnym czasie składników tegoż wynagrodzenia i wydaje się ze wszech miar słuszną. (...)”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10a** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- Uchwałą Nr XXXVI/208/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Nowa Karczma Rada Gminy Nowa Karczma ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy w wymiarze miesięcznym jako sumę następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 10.000,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 3.000,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i miała zastosowanie do wynagrodzenia od 1 sierpnia 2021 r. Obecne wynagrodzenie Wójta nie przekracza wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658) oraz nie jest niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

Na podstawie listy płac – *Lista wyrównań UG 237a/2021* z dnia 23.12.2021 r., w dniu 28.12.2021 r. Wójtowi Gminy Nowa Karczma zostało wypłacone wyrównanie wynagrodzenia za miesiące od sierpnia do listopada 2021 r.,

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy Nowa Karczma, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty czasu pracy pracownika prowadzonej dla Wójta Gminy Nowa Karczma ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. pan Wójt posiadał 10 dni urlopu wypoczynkowego za rok 2020.

*Jan*

*gkp*

*Ju*

Na koniec kadencji, tj. 16.11.2018 r. Wójt Gminy p. Andrzej Pollak posiadał 19 dni urlopu wypoczynkowego za rok 2018. Ekwiwalent pieniężny z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nie został wypłacony.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2020 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Nowa Karczma w 2021 roku, wyniosło łącznie 189.633,44 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

- 01010 § 4040 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi – 45.772,60 zł,
- 75023 § 4040 – Urzędy gmin (Administracja publiczna) – 110.613,80 zł,
- 75085 § 4040 - Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego – 27.282,84 zł,
- 80113 § 4040 - Dowożenie uczniów do szkół – 5.964,20 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok przyjmowano podstawę, pomniejszającą:
  - o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
  - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
- w próbie objętej kontrolą nie wystąpiły przypadki pomniejszania podstawy o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dokonano w dniu 02 lutego 2021 roku (zgodnie z listami płac nr: 10/2021, 12/2021 z dnia 29.01.2021 r.),
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy.

### **3.5.3. Nagrody**

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma wprowadzonym Zarządzeniem Nr 87/2017 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 15 grudnia

*Jci*

*Jep Juc*

2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma ze zmianami, w § 9 określono, że nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych. Wójt Gminy może przyznać nagrody uznaniowe z własnej inicjatywy oraz na wniosek Sekretarza Gminy lub Kierownika Referatu.

Ustalono, że w 2020 roku pracownikom Urzędu Gminy Nowa Karczma przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe na łączną kwotę 122.220,00 zł brutto, w tym:

- 3 nagrody za szczególne osiągnięcia – łącznie na kwotę 10.250,00 zł,
- 2 nagrody za ukończenie studiów magisterskich na łączną kwotę 3.000,00 zł,
- 1 nagrodę za usprawnienie organizacji pracy w zakresie księgowości na kwotę 3.000,00 zł,
- 1 nagrodę za należyłą konserwację obiektów gminnych na kwotę 2.270,00 zł,
- 8 nagród za wdrożenie działań zapewniających ciągłość dostawy i odbioru ścieków na terenie gminy Nowa Karczma na kwotę 20.000,00 zł,
- 3 nagrody za usprawnienie realizowanych płatności kartą w okresie COVID 19 na łączną kwotę 9.000,00 zł,
- 1 nagrodę za zaangażowanie w kształtowaniu zieleni przy budynku Urzędu Gminy oraz na pozostałych terenach gminnych na kwotę 1.500,00 zł,
- 2 nagrody za wykonywanie prac w zastępstwie postępowań dotyczących dzierżawy gruntów oraz w pracach dotyczących programu „Czyste powietrze” na łączną kwotę 6.000,00 zł,
- 21 nagród za duże zaangażowanie, sumienne i wzorowe wykonywanie powierzonych obowiązków służbowych na łączną kwotę 54.700,00 zł,
- 1 nagrodę za prowadzenie w zastępstwie prac dotyczących wydawania decyzji o warunkach zabudowy oraz spraw związanych z odpadami na kwotę 3.000,00 zł,
- 2 nagrody za zaangażowanie i sumienny nadzór nad realizacją inwestycji na łączną kwotę 7.000,00 zł,
- 1 nagrodę za zaangażowanie w realizację projektu „Południowy Bałtyk” i współpracę w opracowaniu raportu o stanie gminy na kwotę 2.500,00 zł.

#### 3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2020 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 3 nagrody jubileuszowe, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 58.224,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2020 roku nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,

*[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2020 roku przez Urząd Gminy Nowa Karczma na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

#### **3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe**

W 2020 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 11.774,27 zł w ramach w rozdziału 75023 w § 4410.

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzony był „Rejestr delegacji służbowych”, w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy - łącznie w 2020 roku w Rejestrze ujęto 43 polecenia, z czego 1 polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej, ujęte w rejestrze pod poz. 37 zostało omyłkowo wprowadzone do „Rejestru delegacji służbowych pracowników Urzędu Gminy” i przeniesione do „Rejestru delegacji jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma” pod poz. 2.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: 2/2020 z dnia 02.01.2020 r., 8/2020 z dnia 27.01.2020 r., 12/2020 z dnia 28.01.2020 r., 17/2020 z dnia 13.02.2020 r., 18/2020 z dnia 18.02.2020 r., 19/2020 z dnia 20.02.2020 r., 30/2020 z dnia 01.07.2020 r., 31/2020 z dnia 01.07.2020 r., 32/2020 z dnia 16.07.2020 r., 38/2020 z dnia 24.09.2020 r. – łącznie 10 poleceń służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych z up. Wójta przez Sekretarza Gminy. W przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawianych dla Wójta Gminy wyjazd zlecał również Sekretarz Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,

*fei*

*guf*

*guf*

- w badanym okresie obowiązywała maksymalna stawka za kilometr przebiegu wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w wysokości 0,8358 zł dla samochodów o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup> oraz 0,5214 zł dla samochodów o pojemności skokowej poniżej 900 cm<sup>3</sup>,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy/Z-cę Wójta oraz Skarbnika Gminy. W przypadku delegacji Wójta Gminy zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Z-ca Wójta Gminy.

#### 3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r., 2 pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2020 r.:

Imię i nazwisko pracownika	Wojciech Bronk	Piotr Turzyński
Numer umowy / Data zawarcia umowy	03.12.2012 r.	01.02.2011 r.
Okres	Brak wskazania w umowie	Brak wskazania w umowie
Pojemność silnika	1896 cm <sup>3</sup>	1896 cm <sup>3</sup>
Limit km	300	300
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł
<b>Styczeń</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.02.2020 r./ 227,95 zł (20 dni) 17.02.2020 r.	12.02.2020 r./ 216,55 zł (19 dni) 17.02.2020 r.
<b>Luty</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.03.2020 r./ 239,34 zł (21 dni) 05.03.2020 r.	02.03.2020 r./ 227,95 zł (20 dni) 05.03.2020 r.
<b>Marzec</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.04.2020 r. / 239,34 zł (21 dni) 02.04.2020 r.	01.04.2020 r. / 205,15 zł (18 dni) 02.04.2020 r.
<b>Kwiecień</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.05.2020 r./ 159,56 zł (14 dni) 05.05.2020 r.	05.05.2020r./ 227,95 zł (20 dni) 05.05.2020 r.
<b>Maj</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	29.05.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 04.06.2020 r.	04.06.2020 r./ 227,95 zł (20 dni) 04.06.2020 r.
<b>Czerwiec</b>	06.07.2016r./	06.07.2016r./

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*fl*

*fl*

*fl*



data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	227,95 zł (20 dni) 11.07.2016r.	227,94 zł (20 dni) 11.07.2016r.
---	---------------------------------------	---------------------------------------

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczału następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych (w zawartych umowach nie określono terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczału z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych),
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.: dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł,
- zarówno w wewnętrznych uregulowaniach jednostki, jak i w zawartych umowach o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika, nie wskazano terminu wypłaty ryczałów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy,
- od wypłaconych ryczałów potrącano podatek dochodowy.

#### 3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2020 w Gminie Nowa Karczma, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

*[Signature]*

*[Signature]*      *[Signature]*

### 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **75023** „Urząd Gminy” §4210, §4270, §4300, **90004** „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” §4210, §4300 – łącznie 34 faktury.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

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

### 3.5.6. *Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych*

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Nowa Karczma obowiązywało Zarządzenie Nr 15/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Ponadto, Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010 r., powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (Przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz pięciu członków komisji (biorących udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku).

Ustalono, że w 2020 r. przeprowadzono 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące bieżących wydatków budżetowych.

*flc*

*flc*

*flc*

Wykaz udzielonych w 2020 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/11* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

**Nazwa postępowania: „Przewóz autobusami uczniów szkół Gminy Nowa Karczma wraz z opieką oraz doraźny przewóz autobusami osób w roku szkolnym 2020 – 2021”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.272.1.5.2020.RJ

Rodzaj zamówienia: usługa

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Zamówienie zostało podzielone na części:

- Część I – przewóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim w dni nauki realizowane autobusem z minimum 45 miejscami w tym 30 siedzącymi wraz z zapewnieniem opieki oraz doraźny przewóz osób na potrzeby gminnych jednostek budżetowych. Dowóz obejmuje jednokrotne przejechanie trasy Puc – Grabowo Kościerskie – Sztofrowa Huta – Grabowo Kościerskie – Grabowska Huta – Grabowo Kościerskie od godziny 6.50. Odwóz obejmuje dwukrotne przejechanie trasy od godziny 12.30. Trasa drugiego odwozu kończy się w Pucu. Przewidywana ilość kilometrów wynosi 19.000.
- Część II – przewóz uczniów Szkoły Podstawowej w Lubaniu w dni nauki, realizowane autobusem z minimum 70 miejscami w tym 40 siedzącymi wraz z zapewnieniem opieki oraz doraźny przewóz osób na potrzeby gminnych jednostek budżetowych. Dowóz obejmuje jednokrotne przejechanie trasy Zielenin – Rekownica – Mały Lubań – Lubań – Stary Barkoczyn – Nowy Barkoczyn – Liniewko – Lubań – Nowy Barkoczyn – Lubań – od godziny 6.45. Odwóz obejmuje dwukrotne przejechanie trasy Lubań – Liniewko – Nowy Barkoczyn – Stary Barkoczyn – Lubań – Rekownica – Zielenin – (trasa drugiego odwozu kończy się w Zieleninie) od godziny 12.30. Przewidywana ilość kilometrów wynosi 23.000.
- Część III - przewóz uczniów Szkoły Podstawowej w Nowej Karczmie i Szkoły Podstawowej w Szatarpach w dni nauki, realizowane autobusem z minimum 60 miejscami w tym 40 siedzącymi wraz z zapewnieniem opieki oraz doraźny przewóz osób na potrzeby gminnych jednostek budżetowych. Dowóz obejmuje jednokrotne przejechanie trasy Grabówko – Nowa Karczma – Szumleś Królewski – Nowa Karczma – Guzy – Szatarpy – Nowa Karczma od godziny 6.45. Odwóz obejmuje dwukrotne przejechanie trasy Nowa Karczma – Grabówko – Nowa Karczma – Szumleś Królewski – Nowa Karczma – Szatarpy – Guzy

(jeden odwóz) – Nowa Karczma (trasa drugiego odwozu kończy się w Guzach, Szatarpach lub Skrzydłowie) od godziny 12.30. Przewidywana ilość kilometrów wynosi 22.000.

- Szacowana wartość zamówienia: **282.240,00 zł netto**, tj. 65.459,10 zł euro, w tym:
  - Część I o wartości szacunkowej 83.790,00 zł netto, tj. 19.433,17 euro,
  - Część II o wartości szacunkowej 101.430,00 zł netto, tj. 23.524,36 euro,
  - Część III o wartości szacunkowej 97.020,00 zł netto, tj. 22.501,57 euro.

Zamawiający nie przewidywał możliwości udzielenia zamówień z wolnej ręki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.07.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy Pzp	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (Sekretariat) Ul. Kościarska 9 83-404 Nowa Karczma	29.07.2020 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	Część I – 4 Część II – 3 Część III - 3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Część I, II i III</b> <b>Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek</b> ul. Siemiana 18 83-314 Somonino	
9.	Cena wybranej oferty	Część I – 82.490,40 zł brutto Część II – 99.856,80 zł brutto Część III – 95.515,20 zł brutto	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa przewozu Nr RRG.272.1.5.2020.RJ	24.08.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	08.09.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 18.11.2020 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 PZP	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, ustalona została w dniu 14.07.2020 r. na podstawie średnich cen z poprzednich umów z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz wskaźnika zmiany cen i wynosiła **282.240,00 zł netto**, w tym:

- wartość szacunkowa Części I - 83.790,00 zł netto,
- wartość szacunkowa Części II - 101.430,00 zł netto,
- wartość szacunkowa Części III - 97.020,00 zł netto.

*Je*

*skp* *JK*

Dokument podpisany został z up. Wójta przez pana Rafała Jurczyka Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i UE.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 21 lipca 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 564791-N-2020, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, w tym: termin wykonania zamówienia – od 01.09.2020 do 31.08.2021 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, termin podstawienia autobusu zastępczego – 38%, wiek autobusu – 2,00%; wadium – nie wymagane; termin składania ofert – do dnia 29.07.2020 r. do godz. 10:00, termin otwarcia ofert – w dniu 29.07.2020 r. godz. 10:30 w siedzibie Zamawiającego (Sala Konferencyjna); termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – nie wymagane; nie przewidziano również realizacji zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził z up. Wójta pan Piotr Turzyński Sekretarz Gminy.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Nowej Karczmie wpłynęły 4 oferty, z czego na część I – 4 oferty, część II – 3 oferty i część III – 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim S.A. ul. Pelplińska 21 83-200 Starogard Gdański	Firma Usługowo-Handlowa GAZTUR Mirosław Bronk Ul. M. Skłodowskiej-Curie 11 80-400 Kościerzyna	Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek ul. Siemiana 18 83-314 Somonino	Transport i Handel „GOCHY” Józef Gawin WOJSK 6A 83-404 Nowa Karczma
Cena brutto					
Część I	101.368,80 zł	143.640,00 zł	82.490,40 zł	111.628,80 zł	
Część II	115.754,40 zł	-	99.856,80 zł	143.575,20 zł	
Część III	130.442,40 zł	-	95.515,20 zł	133.531,20 zł	
Termin podstawienia autobusu zastępczego					
Część I	30 minut	30 minut	30 minut	30 minut	
Część II	30 minut	-	30 minut	30 minut	
Część III	30 minut	-	30 minut	30 minut	
Wiek autobusu w 2020 roku					
Część I	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat
Część II	powyżej 10 lat do 20 lat	-	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat
Część III	powyżej 10 lat do 20 lat	-	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat	powyżej 10 lat do 20 lat
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 29.07.2020 do godz. 10:30)	29.07.2020 r. godz. 08:45	29.07.2020 r. godz. 09:21	29.07.2020 r. godz. 09:45	29.07.2020 r. godz. 09:47	29.07.2020 r. godz. 09:47
Formularz oferty – Załącznik nr 1 do SIWZ.	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania i podwykonawcach (art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1,2,4,8 ustawy Pzp) – Załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22a ustawy Pzp – Załącznik nr 3 do SIWZ	+	+	+	+	+
Pełnomocnictwo Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia do reprezentowania w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy




Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy Nowa Karczma p. Andrzej Pollak, złożyli w dniu 29.07.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Po otwarciu ofert, w dniu 29.07.2020 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (Część I - 90.493,20 zł, Część II – 109.544,40 zł i Część III - 104.781,60 zł) oraz wykaz złożonych ofert na poszczególne części postępowania ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert, terminu podstawienia autobusu zastępczego, wieku autobusu. W informacji zawarto również zapis, iż termin wykonania zamówienia i warunki płatności zawarte w ofertach są zgodne z wymaganiami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informacja została podpisana z up. Wójta przez p. Piotra Turzyńskiego Sekretarza Gminy.

Wszyscy oferenci terminowo przekazali Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP, za wyjątkiem Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim, które nie złożyło wymaganego dokumentu.

Pismem RRG.272.1.5.2020.RJ z dnia 05.08.2020 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę – Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek do złożenia w terminie 5 dni od daty otrzymania wezwania, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 i ujętych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pkt 7.2 i 7.3.

Wykonawca - Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek, terminowo złożył wszystkie wymagane dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu w podatkach oraz zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, licencję na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób, wykaz autobusów.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 11.08.2020 r. na stronie internetowej oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania. W zawiadomieniu wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji Części I, II i III zamówienia, wybrano ofertę złożoną przez Wykonawcę Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość

punktów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zatwierdzone z up. Wójta przez p. Wojciecha Bronk Zastępcę Wójta.

W dniu 24.08.2020 r. Gmina Nowa Karczma reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka zawarła z p. Marianem Kaczmarkiem, przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą o nazwie Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek, Umowę przewozu Nr RRG.272.1.5.2020.RJ zrealizowanie usług objętych zamówieniem „Przewóz autobusami uczniów szkół Gminy Nowa Karczma wraz z opieką oraz doraźny przewóz autobusami osób w roku szkolnym 2020 – 2021” w zakresie określonym w części I, II, III zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia w SIWZ.

W powyższej umowie określono m.in.: termin realizacji przedmiotu umowy: od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą Wykonawcy wynagrodzenie ustalono na 82.490,40 zł brutto dla Części I (według stawki jednostkowej wynoszącej netto 4,02 zł/km oraz 4,02 zł/km); 99.856,80 zł dla Części II, (według stawki jednostkowej wynoszącej netto 4,02 zł/km oraz 4,02 zł/km); 95.515,20 zł dla Części III (według stawki jednostkowej wynoszącej netto 4,02 zł/km oraz 4,02 zł/km). Łącznie zawarto umowę na 277.862,40 zł. Wykonawca miał obowiązek raz w miesiącu rozliczać się z Zamawiającym i przedstawiać mu odrębne faktury na przewóz uczniów do szkół i ze szkół oraz na poszczególne doraźne przewozy. Do faktury obejmującej przewóz uczniów do i ze szkoły, Wykonawca zobowiązał się dołączać wykaz tras i kilometrów w każdym dniu, natomiast do faktury obejmującej przewozy doraźne należało dołączyć kartę określającą: datę zlecenia, trasę wraz z datami, godzinami i długościami poszczególnych przejazdów, imię i nazwisko oraz podpis osoby zlecającej lub uczestniczącej. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty złożenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym wykazem przejechanych tras i kilometrów.

Umowa podpisana została przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Joanny Krefty.

Na dzień podpisania umowy (24.08.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 80113 § 4300. Plan finansowy wynosił 208.199,71 zł, wykonanie – 0,00 zł (maksymalna kwota wydatków w 2020 r. wynikających z zawartej umowy stanowiła 85.760,00 zł).

Zaciągając zobowiązanie obciążające rok 2021 Wójt Gminy Nowa Karczma działał na mocy upoważnienia określonego w Uchwale Nr XVI/90/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27.12.2019 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Nowa Karczma*

Jci

Jci Jci



na lata 2020-2023, dotyczącego zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W dniu 08.09.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510169901-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 08.09.2020 r. przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka.

Na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 15r ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.), w dniu 18.11.2020 r. zawarty został Aneks nr 1 do Umowy Nr RRG.272.1.5.2020.RJ z dnia 24.08.2020 r., którym wprowadzono zmiany do ww. umowy.

Zmiany dotyczyły m.in. wprowadzenia dodatkowego zapisu w umowie, mówiącego o tym, że w przypadku ograniczenia realizowania dowozu uczniów, z przyczyn związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych w dniach, które zgodnie z kalendarzem roku szkolnego powinny być dniami nauki, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie wyrównawcze za każdy dzień ograniczenia realizowania dowozu uczniów w dniu nauki obliczony wg wzoru:

$$WW = (UL - FL) \times SK \times \frac{1}{2}$$

gdzie: WW – wynagrodzenie wyrównawcze, UL – umowna liczba kilometrów na dzień stanowiąca 1/200 planowanej ilości kilometrów przewozu uczniów, FL – faktyczna liczba kilometrów zrealizowana w danym dniu, SK – stawka za kilometr wg umowy.

Ponadto aneksem wprowadzono dodatkowy zapis, który wskazywał, że w przypadku otrzymania wynagrodzenia wyrównawczego, suma kilometrów, za które Wykonawca otrzymał wynagrodzenie wyrównawcze zwiększa dopuszczalne ograniczenie przedmiotu umowy (zamawiający zastrzegł sobie prawo do ograniczenia przedmiotu umowy w zakresie ilościowym do 25%).

W dniu 24.06.2021 r. (218 dni od podpisania aneksu) Zamawiający umieścił ogłoszenie o zmianie umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 560433258-N-2021.

ffc

gaj jcl

Umowę przewozu Nr RRG.272.1.5.2020.RJ z dnia 24 sierpnia 2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 18 listopada oraz ogłoszeniem o zmianie umowy ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/12* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie wystawionych przez Wykonawcę 12 faktur na łączną kwotę 188.360,74 zł, z czego w roku 2020 wystawionych zostało 5 faktur, łącznie na kwotę 78.364,14 zł, natomiast w 2021 roku 7 faktur na łączną kwotę 109.996,60 zł:

- Fa VAT nr FV/15/10/2020 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę 27.220,48 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu wrześniu 2020 r., data wpływu do UG 06.10.2020 r., zapłata w dniu 13.10.2020 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/16/10/2020 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę 243,04 zł za przewóz doraźny w dniu 29.09.2020 r., data wpływu do UG 06.10.2020 r., zapłata w dniu 13.10.2020 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/9/11/2020 z dnia 03.11.2020 r. na kwotę 24.364,76 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu październiku 2020 r., data wpływu do UG 10.11.2020 r., zapłata w dniu 23.11.2020 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/18/12/2020 z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 14.344,65 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu listopadzie 2020 r., data wpływu do UG 09.12.2020 r., zapłata w dniu 14.12.2020 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/29/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 12.191,21 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu grudniu 2020 r., data wpływu do UG 31.12.2020 r., zapłata w dniu 31.12.2020 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/21/02/2021 z dnia 01.02.2021 r. na kwotę 10.775,85 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu styczniu 2021 r., data wpływu do UG 03.02.2021 r., zapłata w dniu 11.02.2021 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/22/03/2021 z dnia 01.03.2021 r. na kwotę 19.619,69 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu lutym 2021 r., data wpływu do UG 04.03.2021 r., zapłata w dniu 09.03.2021 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/9/04/2021 z dnia 05.04.2021 r. na kwotę 20.954,73 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu marcu 2021 r., data wpływu do UG 08.04.2021 r., zapłata w dniu 12.04.2021 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/7/05/2021 z dnia 01.05.2021 r. na kwotę 14.976,35 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu kwietniu 2021 r., data wpływu do UG 11.05.2021 r., zapłata w dniu 13.05.2021 r. (terminowo),

*Jol*

*Jol Jol*

- Fa VAT nr FV/35/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę 21.658,07 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu kwietniu 2021 r., data wpływu do UG 10.06.2021 r., zapłata w dniu 14.06.2021 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/30/06/2021 z dnia 17.06.2021 r. na kwotę 564,41 zł za przewóz doraźny w dniu 08.06.2021 r., data wpływu do UG 18.06.2021 r., zapłata w dniu 24.06.2021 r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/50/06/2021 z dnia 28.06.2021 r. na kwotę 21.447,50 zł za przywóz i odwóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma w m-cu czerwcu 2021 r., data wpływu do UG 01.07.2021 r., zapłata w dniu 12.07.2021 r. (terminowo).

Faktury zostały wystawione zgodnie z postanowieniami zawartymi w podpisanej Umowie nr RRG.272.1.5.2020.RJ z dnia 24.08.2020 r. oraz aneksem Nr 1 z dnia 18.11.2020 r. Do faktur dołączono zestawienia w których wykazywano ilości dni świadczonych usług w danym miesiącu, ilość przejechanych kilometrów na danej trasie. Poniesione wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 80113 § 4300, za wyjątkiem Fa VAT nr FV/30/06/2021 z dnia 17.06.2021 r. na kwotę 564,41 zł, która zaklasyfikowana została w rozdz. 85154 §4300.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2020 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy.

#### **Wyjazdy służbowe krajowe**

W roku 2020 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Nowa Karczma na terenie kraju.

#### **Wyjazdy służbowe zagraniczne**

W roku 2020 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Nowa Karczma poza granicami kraju.

### **3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym**

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiły:

- Uchwała nr IV/27/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11 lutego 2015 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla Radnych Gminy Nowa Karczma,
- Uchwała nr IV/26/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie określenia zasad przysługiwania diet sołtysom sołectw Nowa Karczma, do której wprowadzono dwie zmiany, z czego ostatnią Uchwałą Nr XIX/109/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 06 maja 2020 r.

gci

gdy jul

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział w pierwszym półroczu 2020 roku we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Nowa Karczma odbytych w dniach: 12.02.2020 r., 11.03.2020 r., 06.05.2020 r., 04.06.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 06.02.2020 r., 06.05.2020 r., 27.05.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 06.02.2020 r., 11.03.2020 r., 27.05.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki odbytych w dniach: 06.02.2020 r., 27.05.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska odbytych w dniach: 06.02.2020 r., 27.05.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Bezpieczeństwa, Zdrowia, Opieki Społecznej i Spraw Socjalnych odbytych w dniach: 06.02.2020 r., 11.03.2020 r., 27.05.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji odbytych w dniach 06.02.2020 r., 27.05.2020 r.

Wypłaty diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:

- 31.01.2020 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 01/R/2020 za miesiąc styczeń 2020 r. (brak daty sporządzenia),
- 27.02.2020 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 02/R/2020 za miesiąc luty 2020 r. z dnia 26.02.2020 r.,
- 31.03.2020 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 03/R/2020 za miesiąc marzec 2020 r. z dnia 26.03.2020 r.,
- 30.04.2020 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 04/R/2020 za miesiąc kwiecień 2020 r. z dnia 29.04.2020 r.,
- 29.05.2020 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 05/R/2020 za miesiąc maj 2020 r. z dnia 28.05.2020 r.,
- 30.06.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 06/R/2020 za miesiąc czerwiec 2020 r. z dnia 29.06.2020 r.

Stwierdzono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Nowa Karczma w ww. uchwale w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla Radnych Gminy Nowa Karczma,

*Stei*

*Stei* *Stei*

- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym z 8 marca 1990 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy z dnia 26 lipca 2000 r. (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały 75% kwoty stanowiącej półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. na koniec każdego miesiąca) i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i posiadały dekretację,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Łącznie w 2020 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Nowa Karczma wydatkowała kwotę w wysokości 88.080,00 zł, która została ujęta w rozdz. 75022 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2020 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Nowa Karczma.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 17 stycznia 2022 r. zwrócili się do Wójta Gminy Nowa Karczma z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi Wójta Gminy Nowa Karczma otrzymanej w dniu 26.01.2022 r. wynika że, cyt.: „(...) informuję, że zgodnie z oświadczeniami pracodawców wskazane osoby nie pobierały jednocześnie diety (za udział w sesji i komisjach Rady Gminy) i wynagrodzenia z zakładu pracy.”

Powyższe pismo Wójta Gminy Nowa Karczma wraz z informacjami udzielonymi w tej sprawie przez kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracownika właściwego ds. kadr ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego

protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Nowa Karczma z tytułu pełnienia funkcji sołtysa za I półrocze 2020 roku.

Wypłaty miesięcznych zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Nowa Karczma, przeznaczonych na pokrycie wydatków związanych z pełnieniem funkcji sołtysa, dokonano w dniach:

- 31.01.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 01/S/2020 wypłaty diet dla Sołtysów za miesiąc styczeń 2020 r. (brak daty sporządzenia),
- 27.02.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 02/S/2020 wypłaty diet dla Sołtysów za miesiąc luty 2020 r. z dnia 26.02.2020 r.,
- 31.03.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 03/S/2020 wypłaty diet dla Sołtysów za miesiąc marzec 2020 r. z dnia 26.03.2020 r.,
- 30.04.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 04/S/2020 wypłaty diet dla Sołtysów za miesiąc kwiecień 2020 r. z dnia 29.04.2020 r.,
- 29.05.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 05/S/2020 wypłaty diet dla Sołtysów za miesiąc maj 2020 r. z dnia 28.05.2020 r.,
- 30.06.2020 r. – w oparciu o Listę płac Nr 06/S/2020 wypłaty diet dla Sołtysów za miesiąc czerwiec 2020 r. z dnia 29.06.2020 r.

Stwierdzono, że:

- wszystkim Sołtysom Gminy Nowa Karczma w I półroczu 2020 roku naliczono i wypłacono diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Nowa Karczma w w/w Uchwale Nr IV/26/2015 z dnia 11 lutego 2015 r. wraz ze zmianami,
- w przypadku nieobecności Sołtysów na sesji Rady Gminy, dieta ulegała pomniejszeniu o kwotę wskazaną w w/w uchwale,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (na koniec każdego miesiąca),
- do list płac dołączone były załączniki, na których zawarte zostały adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i posiadały dekretację,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Łącznie w 2020 roku na diety sołtysów Gmina Nowa Karczma wydatkowała kwotę w wysokości 60.000,00 zł, która została ujęta w rozdz. 75095 § 3030.

*Jci*

*JKP JWR*

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

W 2020 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 8/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Nowej Karczmie.

W 2020 roku podstawę podziału środków ZFŚS na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej stanowił roczny plan rzeczowo-finansowy opracowany przez Komisję Socjalną i zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Nadzór nad realizacją rocznego planu rzeczowo-finansowego na rok 2020 oraz postanowień Regulaminu ZFŚS sprawowała 3-osobowa Komisja Socjalna powołana i zatwierdzona przez Wójta Gminy na zebraniu pracowników w dniu 13.01.2020 r. – Protokół Nr 1 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Komisja powołana została na okres 3 lat (zgodnie z regulaminem ZFŚS).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko dla pracowników Urzędu,
- prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2020 r. - stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)” na dzień 01.01.2020 r. wynosił 3.499,82 zł, odpis na pracowników za 2020 rok wyniósł **71.312,04 zł**, kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym 30,43 zł oraz refundacja prowizji bankowej – 55,10 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)” na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 10.342,29 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚS Urzędu Gminy na dzień 31.12.2020 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **42,5** etatu,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 19 emerytów oraz 2 pracowników posiadających orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym,





- łącznie wysokość odpisu na 2020 rok powinna wynieść 71.312,03 zł, tj.: [(42,5 etatów x 1550,26 zł) + (19 emerytów x 258,38 zł) + (2 pracowników niepełnosprawnych x 258,38 zł)],
  - ustalony przez jednostkę kontrolowaną odpis na 2020 r. w wysokości 71.312,04 zł (prawidłowo) przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
    - 15.05.2020 r. (terminowo) w wysokości 51.972,52 zł, co stanowiło 75,00% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie,
    - 22.09.2020 r. (terminowo) w wysokości 17.324,17 zł, co stanowiło 25,00% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie,
    - 15.12.2020 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2020 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, powiększając kwotę odpisu o 2.015,35 zł,
  - przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika/emeryta przyjęto odpowiednio: 37,5% lub 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.134,02 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2018 r. (tj. 1.550,26 zł na pracownika i 258,38 zł na emeryta),
  - w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
  - środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 64.555,10 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie, tj.:
    - dofinansowanie wypoczynku 35.370,00 zł
    - świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z okazji Świąt Bożego Narodzenia 29.130,00 zł
    - prowizje bankowe 55,10 zł
  - ewidencja konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2020 roku przedstawiała się następująco:
    - bilans otwarcia na 01.01.2020 r. – saldo Ma 3.499,82 zł,
    - odpisy na ZFŚS - saldo Ma 71.312,04 zł,
    - kapitalizacja odsetek – saldo Ma 30,43 zł,
    - dofinansowanie do wypoczynku pracowników – saldo Wn 35.370,00 zł,
    - świadczenia pieniężne z okazji Świąt – saldo Wn 29.130,00 zł,
- Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2020 roku wynosiło 10.342,29 zł.



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

Kontrolą objęto 2020 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma obowiązywał *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2020* przyjęty Uchwałą Nr XVI/89/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r.

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w 2020 roku na realizację ww. programów wydatkowała łącznie **59.066,68 zł** z czego:

- **0,00 zł** na realizację *Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*. W ramach rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii” w 2020 r. nie dokonywano żadnych wydatków,
- **59.066,68 zł** na realizację *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*. W ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2020 r. dokonano następujących wydatków:
  - 21.435,00 zł (§ 4170) – wynagrodzenia bezosobowe - co stanowiło **42,87%** zaplanowanych na ten cel wydatków,
  - 699,99 zł (§ 4190) – nagrody konkursowe - co stanowiło **99,99%** zaplanowanych na ten cel wydatków,
  - 31.634,73 zł (§ 4210) - zakup materiałów i wyposażenia - co stanowiło **71,98%** zaplanowanych na ten cel wydatków,
  - 4.876,96 zł (§ 4300) – zakup usług pozostałych – co stanowiło **32,30%** zaplanowanych na ten cel wydatków,
  - 420,00 zł (§ 4610) – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - co stanowiło **52,5%** zaplanowanych na ten cel wydatków.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma, wynika, że cyt. „(...) Niewykorzystanie w 2020 r. środków ujętych w rozdziałach 85153 i 85154 przeznaczonych na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii w kwocie 59.172,33 zł związane jest z zakazami i ograniczeniami obowiązującymi w 2020 r. wprowadzonymi wraz z ogłoszeniem stanu epidemicznego i stanu epidemii COVID-19, uniemożliwiającymi w pełni realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (2020 r.) Gmina Nowa Karczma, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 118.239,01 zł. Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami, a poniesionymi wydatkami (59.066,68 zł) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wyniosła kwotę **59.172,33 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma, cyt.: „(...) W 2020 roku dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 118.239,01 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii wyniosły 59.066,68 zł. Różnica stanowiąca kwotę 59.172,33 zł wraz z niezrealizowanymi wydatkami z ww. tytułu w 2019 roku w wysokości 8.951,28 zł została ujęta w budżecie gminy jako przychody 2021 roku.

Na podstawie uchwały Nr XXVIII/165/2021 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2021 rok wprowadzono plan przychodów w § 905 w kwocie 68.123 zł stanowiącej środki pieniężne niewykorzystane na rachunku bieżącym budżetu gminy na koniec 2020 roku, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zwiększono również wydatki w rozdziale 85154 §4300 o kwotę 38.123 zł oraz § 4170 o kwotę 30.000 zł”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W kontrolowanym okresie skład osobowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalony został w drodze:

- Zarządzenia Nr 15/2007 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, do którego Zarządzeniem Nr 57/2015 z dnia 28 września 2015 r. wniesiono zmianę (obowiązywało do dnia 25 sierpnia 2020 r.),
- Zarządzenia Nr 72/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (obowiązywało od dnia 26 sierpnia 2020 r.).

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Ustalono, że w 2020 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych odbyła 6 posiedzeń.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanego wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowej Karczmie z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA, które odbyły się w roku 2020 (6 posiedzeń). W oparciu o listy obecności z posiedzeń, które odbyły się w dniach: 31.01.2020 r., 06.03.2020 r., 29.07.2020 r., 24.08.2020 r., 09.10.2020 r., 23.10.2020 r. oraz listy płac:

- Nr 1.2020 z dnia 03.02.2020 r. – „*Lista Płac nr 1.2020 dla członków GKRPA w Nowej Karczmie za przeprowadzenie rozmów motywujących do podjęcia leczenia odwykowego oraz za posiedzenie zwykłe w dniu 31.01.2020 r.*”,
- Nr 41/2020 z dnia 10.03.2020 r. – „*Lista dla członków GKRPA w Nowej Karczmie 41/2020*”,
- Nr 127/2020 z dnia 30.07.2020 r. – „*Lista dla członków GKRPA w Nowej Karczmie 127/2020*”,
- Nr 142/2020 z dnia 26.08.2020 r. – „*Lista dla członków GKRPA w Nowej Karczmie 142/2020*”,
- Nr 172/2020 z dnia 13.10.2020 r. – „*Lista dla członków GKRPA w Nowej Karczmie 172/2020*”,
- Nr 188/2020 z dnia 12.11.2020 r. – „*Lista dla członków GKRPA w Nowej Karczmie 188/2020*”.

Stwierdzono, że:

- wszystkie listy wynagrodzeń dla członków GKRPA objęte kontrolą zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta/z up. Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy,
- członkom Komisji prawidłowo ustalano i wypłacono należne wynagrodzenie z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA.

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani zrealizowane w ramach rozdziału 85154 w paragrafach 4210 i 4300 – łącznie 13 faktur. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

*fel*

*gkp*

*gkp*

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem			Dekreacja dokumentu	
								formalnym	metrycznym	rachunkowym		zapłata
<b>Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 5/2020	29.01.2020	73,11	Artykuły spożywcze dla dzieci z Klubu Środowiskowego w Grabowie Kościerskim	FV/00110 10.01.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 10.02.2020	401/201
2.	Fa VAT 11/2020	24.02.2020	224,81	Artykuły spożywcze dla dzieci z Klubu Środowiskowego w Grabowie Kościerskim	FV/00215 10.01.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 27.02.2020	401/201
3.	Fa VAT FS 378/09/2020	16.09.2020	47,00	Zakup pieczątki dla Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	FV/01146 15.09.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 28.09.2020	401/201
4.	Fa VAT nr 2020/FA/04493	16.10.2020	500,00	Zakup art. papierniczych do realizacji programu profilaktycznego w Zespole Szkół w Grabowie Kościerskim	FV/01304 10.01.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 27.10.2020	401/201
5.	Fa VAT nr FV 31/2020	27.10.2020	4.957,00	Zakup dozowników bezdotykowych związanych z walką z epidemią COVID-19	FV/01366* 16.10.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 09.11.2020	401/201
6.	Fa VAT 312/12/2020	23.12.2020	3.700,00	Zakup skanera w celu obsługi systemu EZD wspomagającego pracę zdalną wykonywaną przez pracowników UG w związku z COVID-19	FV/01632* 22.12.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 28.12.2020	401/201
7.	Fa VAT 309/12/2020	22.12.2020	17.100,00	Zakup laptopów wraz z oprogramowaniem w celu wykonywania czynności służbowych podczas pracy zdalnej realizowanej w związku z COVID-19 przez pracowników UG	FV/01669* 22.12.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 29.12.2020	401/201
<b>Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT nr 34/FVS/20	21.01.2020	451,00	Zakup biletów do kina w ramach realizacji programu profilaktyki - wyjazd dzieci ze SP w Nowej Karczmie	FV/00043 10.01.2020	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 28.01.2020	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma





2.	Fa VAT nr FV/20/01/2020	31.01.2020	176,32	Przewóz osób na trasie Nowa Karczma-Kościerzyna-Nowa Karczma. Wyjazd na basen w ramach programu profilaktyki – SP Nowa Karczma	FV/00091	+	+	+	+	+	+	+	05.02.2020	402/201
					10.01.2020									
3.	Fa VAT nr FV/19/01/2020	31.01.2020	352,64	Przewóz osób na trasie Nowa Karczma-Kościerzyna-Nowa Karczma. Wyjazd do kina w ramach programu profilaktyki – SP Nowa Karczma	FV/00092	+	+	+	+	+	+	+	05.02.2020	402/201
					10.01.2020									
4.	Fa VAT nr 170/09/2020	24.09.2020	200,00	Szkolenie online dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	FV/01167	+	+	+	+	+	+	+	07.10.2020	402/201
					01.09.2020									
5.	Fa VAT 63/2020	08.10.2020	600,00	Realizacja warsztatów profilaktycznych dla uczniów klas 6-8 zgodnie z programem profilaktycznym ZS w Grabowie	FV/01377	+	+	+	+	+	+	+	09.11.2020	402/201
					10.01.2020									
6.	Fa VAT nr FV 1/11/2020	04.12.2020	1.800,00	Przeprowadzenie spektakli wychowawczo-profilaktycznych w ramach realizacji programu „Dbamy o zdrowie i nałogom mówimy nie”. Realizacja w Szkole Podstawowej w Nowej Karczmie	FV/01457	+	+	+	+	+	+	+	02.12.2020	402/201
					10.01.2020									

\* Wydatki zrealizowane na podstawie Zarządzenia Nr 91/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 19 października 2020 r. w sprawie wykorzystania dochodów z opłat pobieranych na podstawie art. 18, art. 18<sup>1</sup>, art. 18<sup>2</sup>, art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych, za wyjątkiem wydatków ujętych w rozdziale 85154 § 4210 poz. 5, 6, 7 tabeli, które zgodnie z art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* - do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) mógł wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art.18 lub art.18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art.11<sup>1</sup> tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy Nowa Karczma,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

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

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne: Ochotnicza Straż Pożarna w Nowej Karczmie, Ochotnicza Straż Pożarna w Grabowie Kościerskim, Ochotnicza Straż Pożarna w Grabówku, Ochotnicza Straż Pożarna w Lubaniu.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenia zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i jej organizację określa statut.

Gmina Nowa Karczma na funkcjonowanie w/w jednostek OSP wydatkowała w 2020 roku kwotę w wysokości 151.583,45 zł (w ramach rozdziału 75412), z czego:

- w § 2820 – kwotę 13.284,00 zł stanowiącą dotacje na zakup sprzętu strażackiego,
- w § 3030 – kwotę 16.038,50 zł na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego z tytułu udziału członków OSP w akcjach ratowniczych,
- w § 4110 – kwotę 2.544,49 zł na składki na ubezpieczenie społeczne,
- w § 4170 – kwotę 18.960,00 zł na wypłatę wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń,
- w § 4210 – kwotę 48.308,25 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP,

*Jci*

*Jcy Jch*

- w § 4260 – kwotę 11.771,77 zł na zakup energii,
- w § 4270 – kwotę 1.528,85 zł na zakup usług remontowych dla OSP,
- w § 4300 – kwotę 11.762,79 zł na zakup usług pozostałych dla OSP,
- w § 4360 – kwotę 196,80 zł na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- w § 4430 – kwotę 14.279,00 zł na różne opłaty i składki (polisy ubezpieczeniowe mienia OSP),
- w § 4480 – kwotę 9.409,00 zł na podatek od nieruchomości,
- w § 6050 – kwotę 3.500,00 zł na wydatki inwestycyjne.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w kontrolowanym okresie obowiązywały poniżej wymienione uchwały:
  - Uchwała Nr XXXI/177/2017 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 16 marca 2017 roku *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej* ustalająca ekwiwalent pieniężny za każdą godzinę udziału członka ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym w wysokości 15 złotych, natomiast za udział w szkoleniu pożarniczym w wysokości 9 złotych za każdą godzinę – obowiązywała do dnia 25 marca 2020 r.
  - Uchwała Nr XVII/99/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 12 lutego 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/177/2017 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej, ustalająca ekwiwalent pieniężny za każdą godzinę udziału członka ochotniczej straży pożarnej w szkoleniu pożarniczym w wysokości 12 złotych za każdą godzinę – obowiązywała od dnia 26 marca 2020 r.,
  - Uchwała Nr XXIV/140/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 6 listopada 2020 roku *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej* ustalająca ekwiwalent pieniężny za każdą godzinę udziału członka ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym w wysokości 16 złotych, natomiast za udział w szkoleniu pożarniczym w wysokości 13 złotych za każdą godzinę – obowiązywała od dnia 22 grudnia 2020 r.,
- Zarządzeniem Nr 87/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Wójt Gminy Nowa Karczma ustalił zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Nowa Karczma za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Nowa Karczma,
- członkom OSP Gminy Nowa Karczma ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych

Jci

Jcy

Jul

i udział w szkoleniach wypłacano miesięcznie.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania ekwiwalentu za udział w następujących akcjach ratowniczych/szkoleniach przeprowadzonych w pierwszym kwartale 2020 roku:

- akcje ratownicze odbyte w dniach: 02.01.2020 r., 13.01.2020 r., 24.01.2020 r., 25.01.2020 r., 26.01.2020 r., 02.02.2020 r., 03.02.2020 r., 10.02.2020 r., 13.02.2020 r., 17.02.2020 r., 01.03.2020 r., 06.03.2020 r., 11.03.2020 r., 12.03.2020 r., 20.03.2020 r., 29.03.2020 r.,
- szkolenia odbyte w dniach: 07.03.2020 r., 08.03.2020 r., 09.03.2020 r.

Ustalono, że:

- wypłata ekwiwalentu następowała na podstawie składanych przez poszczególne jednostki OSP do Urzędu Gminy Nowa Karczma wniosków o wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Nowa Karczma. Wnioski sporządzane były za każde działanie ratownicze lub szkolenie i zawierały następujące informacje: nazwa jednostki OSP, data zdarzenia, miejsce zdarzenia, numer rejestracyjny pojazdu strażackiego, imię i nazwisko strażaka, czas udziału w działaniach ratowniczych/szkoleniu, oświadczenia, że wymienieni w wykazach członkowie OSP nie zachowywali wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, spowodowanej uczestnictwem w działaniu ratowniczym/szkoleniu pożarniczym oraz kwotę do wypłaty. Wnioski zatwierdzone były przez: Naczelników poszczególnych OSP oraz Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie i składane były łącznie za okresy miesięczne. Na podstawie powyższych wniosków sporządzano listy wypłat ekwiwalentu, za okresy miesięczne, dla każdej jednostki OSP,
- ekwiwalent naliczono w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych, za wyjątkiem: ekwiwalentu naliczonemu 2 członkom OSP Nowa Karczma za udział w zdarzeniach w miesiącu lutym 2020 r. (na podstawie Listy wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Nowa Karczma za miesiąc luty z dnia 23.03.2020 r.), tj.:
  - ekwiwalentu naliczonego p. Dominikowi Kizewskiemu, który został zaniżony o 41,00 zł. Ustalono, że p. Dominik Kizewski w lutym 2020 r. brał udział w trzech akcjach ratowniczych w dniach 03.02.2020 r., 10.02.2020 r., 17.02.2020 r., która trwały łącznie 354 min. Należna dieta za udział w powyższych akcjach wynosiła 88,50 zł, a została naliczona i wypłacona

*Jci*

*Jce Jcl*



- w wysokości 47,50 zł,
- ekwiwalentu naliczonego p. Michałowi Kizewskiemu, który został zawyżony o 41,00 zł. Ustalono, że p. Michał Kizewski w lutym 2020 r. brał udział w jednej akcji ratowniczej w dniu 17.02.2020 r., która trwała łącznie 166 min. Należna dieta za udział w powyższej akcji wynosiła 41,50 zł, a została naliczona i wypłacona w wysokości 82,50 zł,
  - ekwiwalentu naliczonemu 4 członkom OSP Grabówko za udział w zdarzeniach w miesiącu marcu 2020 r. (na podstawie Listy wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Grabówko za miesiąc marzec z dnia 24.04.2020 r.), tj.:
  - ekwiwalentu naliczonego p. Krystianowi Sychulcowi, który został zaniżony o 9,50 zł. Ustalono, że p. Krystian Sychulec w marcu 2020 r. brał udział w dwóch szkoleniach w dniach 07.03.2020 r. i 08.03.2020 r., które trwały łącznie 660 min. oraz dwóch akcjach ratowniczych w dniu 12.03.2020 r., które trwały łącznie 79 min. Należna dieta za udział w powyższych akcjach i szkoleniach wynosiła 151,75 zł, a została naliczona i wypłacona w wysokości 142,25 zł,
  - ekwiwalentu naliczonego p. Tomaszowi Sychulcowi, który został zawyżony o 9,50 zł. Ustalono, że p. Tomasz Sychulec w marcu 2020 r. brał udział w trzech akcjach ratowniczych, z czego w dwóch w dniu 12.03.2020 r. oraz w dniu 20.03.2020 r., które trwały łącznie 163 min. Należna dieta za udział w powyższych akcjach wynosiła 40,75 zł, a została naliczona i wypłacona w wysokości 50,25 zł.
  - ekwiwalentu naliczonego p. Łukaszowi Kurszewskiemu, który został zaniżony o 66,00 zł. Ustalono, że p. Łukasz Kurszewski w marcu 2020 r. brał udział w dwóch szkoleniach w dniach 07.03.2020 r. i 08.03.2020 r., które trwały łącznie 660 min. oraz dwóch akcjach ratowniczych w dniu 12.03.2020 r., które trwały łącznie 79 min. Należna dieta za udział w powyższych akcjach i szkoleniach wynosiła 151,75 zł, a została naliczona i wypłacona w wysokości 85,75 zł,
  - ekwiwalentu wypłaconego p. Jackowi Macholla w wysokości 66,00 zł, pomimo braku udziału w akcjach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych w miesiącu marcu 2020 r.

Pismem RRG.1710.1.2022.AK z dnia 17.01.2022 r. Sekretarz Gminy p. Piotr Turzyński z up. Wójta, przedłożył kontrolującemu oświadczenia członków OSP

Jki

Jkp Jkl

dotyczące przekazania ekwiwalentu.

Pismo wraz z oświadczeniami ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli,

- wypłaty ekwiwalentu dokonano terminowo, zgodnie z Zarządzeniem Nr 87/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r., na podstawie list płac:
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Grabowo Kościerskie za miesiąc styczeń 2020 r.*”, z dnia 27.02.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 28.02.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Nowa Karczma za miesiąc styczeń 2020 r.*”, z dnia 27.02.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 28.02.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Grabówko za miesiąc luty 2020 r.*”, z dnia 23.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 24.03.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Nowa Karczma za miesiąc luty 2020 r.*”, z dnia 23.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 24.03.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Lubań za miesiąc marzec 2020 r.*”, z dnia 24.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 28.04.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Grabówko za miesiąc marzec 2020 r.*” z dnia 24.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 28.04.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Nowa Karczma za miesiąc marzec 2020 r.*” z dnia 24.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 28.04.2020 r.,
  - „*Lista wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Grabowo Kościerskie za miesiąc marzec 2020 r.*” z dnia 24.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 28.04.2020 r.,
- należny ekwiwalent za udział członków Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach ratowniczych realizowano w ramach rozdziału 75412 § 3020,
- w 2020 r. obowiązywało 6 umów zleceń, zawartych z członkami OSP na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w Ochotniczych Strażach Pożarnych,

*Hei*

*Hei Hei*

w tym 3 w OSP w Nowej Karczmie, 1 w OSP w Grabówku, 1 w OSP w Lubaniu oraz 1 w OSP w Grabowie Kościerskim. Umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP są ujęte w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Gminy,
- w 2020 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Nowa Karczma wydatkowała m.in.:
  - kwotę w wysokości 4.420,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę 32781316 wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW Biuro Regionalne w Gdańsku tytułem ubezpieczenia grupowego członków ochotniczych straży pożarnych (OSP) i młodzieżowych drużyn pożarnych (MDP) działających na terenie Gminy Nowa Karczma od następstw nieszczęśliwych wypadków. Polisa została zawarta na okres od dnia 21.03.2020 r. do dnia 20.03.2021 r. (ogółem 100 osób). Polisa podpisana została z up. Wójta przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Nowa Karczma w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300 – łącznie 15 dowodów księgowych. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Sci

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem			Dekretacja dokumentu	
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		zapłała
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT FVS/0073/2020	29.01.2020	1.014,21	Zakup umundurowania dla OSP w Grabowie Kościerskim	FV/00085 02.01.2020	+	+	+	+	+	+	401/201
2.	Fa VAT FAS/8485/PL-PL/02/2020	10.02.2020	516,00	Zakup opon do samochodu poźarniczego OSP Grabowo Kościerskie	FV/00196 02.01.2020	+	+	+	+	+	+	401/234
3.	Fa VAT FV20LZ/02/0068	19.02.2020	4.880,00	Zakup oleju opałowego do remizy OSP w Nowej Karczynie	FV/00231 02.01.2020	+	+	+	+	+	+	401/201
4.	Fa VAT FV/20/00006163	05.08.2020	668,87	Zakup oleju napędowego i benzyny dla OSP w Grabówku	FV/00989 02.01.2020	+	+	+	+	+	+	401/201
5.	Fa VAT FVS/0577/2020 na łączną kwotę 7.568,00 zł	03.08.2020	6.768,00	Zakup mundurów strażackich dla OSP Nowa Karczma, OSP Grabówko, OSP Grabowo Kościerskie	FV/00990 03.08.2020	+	+	+	+	+	+	401/201
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Rachunek 11/2020	18.02.2020	280,00	Wymiana opon i naprawa zawieszania w samochodzie OSP Grabowo Kościerskie	FV/00193 10.02.2020	+	+	+	+	+	+	402/201
2.	Fa VAT nr 113/06/2020	23.06.2020	116,85	Remont sprzętarki OSP Grabówko	FV/00783 10.02.2020	+	+	+	+	+	+	402/201
3.	Fa VAT 139/2020	03.07.2020	492,00	Naprawa instalacji elektrycznej stacji DSP52 w OSP Nowa Karczma	FV/00809 01.07.2020	+	+	+	+	+	+	402/201
4.	Fa VAT nr F/2020/10/01	30.10.2020	500,00	Naprawa samochodu OSP Nowa Karczma	FV/01349 10.02.2020	+	+	+	+	+	+	402/201
5.	Rachunek nr 68/2020	23.12.2020	80,00	Wymiana olejów i filtrów w samochodzie OSP Grabówko	FV/01686 10.02.2020	+	+	+	+	+	+	402/201
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT FV/32/2020/01	31.01.2020	2.020,28	Konserwacja i atestacja sprzętu w OSP Nowa Karczma	FV/00142 02.01.2020	+	+	+	+	+	+	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretycja dokumentu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapała	
2.	Fa VAT FV/10/2020/06	08.06.2020	1.623,60	Konservacja i atestacja sprzętu w OSP Grabówko	FV/00710	+	+	+	+	+	+	402/201
					02.01.2020							
3.	Fa VAT OSKP Nr 00160/2020	05.06.2020	51,00	Badanie techniczne samochodu pożarniczego OSP Grabówko	FV/00714	+	+	+	+	+	+	402/201
					17.02.2020							
4.	Fa VAT OSKP Nr 00335/2020	23.12.2020	99,00	Badanie techniczne samochodu pożarniczego OSP Grabówko	FV/01689	+	+	+	+	+	+	402/201
					17.02.2020							
5.	Fa VAT 719/N/2020	28.12.2020	150,00	Przebieg podręcznego sprzętu przeciwpożarowego w jednostkach OSP	FV/01691	+	+	+	+	+	+	402/201
					17.02.2020							

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań OSP,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 26 lutego 2019 r. podjęła Uchwałę Nr V/31/2019 w sprawie funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020, w której nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy Nowa Karczma na 2020 rok.

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące**

Kontrolą objęto 2020 rok.

#### **Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami**

Rada Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały Nr XVIII/105/2020 z dnia 11 marca 2020 r. przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na obszarze Gminy Nowa Karczma na rok 2020. Powyższa uchwała została w dniu 14 kwietnia 2020 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1915.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Nowa Karczma został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Kościerzynie – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało doręczone w dniu 03.02.2020 r.,
- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Zwierząt OTOZ ANIMALS – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało doręczone w dniu 04.02.2020 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Dzik” w Nowym Barkoczyńcu – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało doręczone w dniu 05.02.2020 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Kulik” w Mierzyszynie – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało doręczone w dniu 04.02.2020 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Ryś” w Gdańsku – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało

*Jci*

*JKP*

*Jur*

doręczone w dniu 03.02.2020 r.,

- Kołu Łowieckiemu „Nemrod” w Nowej Karczmie – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało doręczone w dniu 03.02.2020 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Żuraw” w Kościerzynie – pismem z dnia 30.01.2020 r., które zostało doręczone w dniu 03.02.2020 r.

Projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Nowa Karczma został zaopiniowany pozytywnie.

Ustalono, że w 2020 r. Gmina Nowa Karczma, tytułem realizacji powyższego Programu, wykonywała następujące umowy:

- Umowę nr 1/2019 z dnia 30.12.2019 r. z Fundacją „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku, której przedmiotem była usługa polegająca na wyłapywaniu i zapewnieniu opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy Nowa Karczma. Umowa obejmowała m.in. zapewnienie miejsca w schronisku w Kościerzynie, osiemnastu odebranych i odłowionym zwierzętom z terenu gminy Nowa Karczma. Powyżej osiemnastu zwierząt nastąpi dodatkowe rozliczenie od każdego zwierzęcia w cenie 1600,00 zł + 23% VAT na podstawie prawidłowo wystawionej faktury przez Wykonawcę. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy, określono na kwotę 33.948,00 zł brutto, stanowiącą zwrot kosztów utrzymania w schronisku, odłowionych z terenu gminy zwierząt. Kwota miała zostać podzielona równo na ilość miesięcy obowiązywania umowy, tj. 12 m-cy. W przypadku odłowienia większej ilości niż ww. rozliczenie nastąpi na podstawie jednorazowej faktury w ostatnim miesiącu realizacji umowy. Rozliczanie przedmiotu umowy – na podstawie comiesięcznej prawidłowo wystawionej na początku danego miesiąca faktury, w ciągu 14 dni od dnia dostarczenia jej do siedziby Zamawiającego. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i podpisana z up. Wójta przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego oraz Skarbnika Gminy p. Joannę Kreftę.

Ogółem w 2020 r., z tytułu realizacji powyższej umowy Fundacja ANIMALSI wystawiła łącznie 12 faktur, na kwotę 2.829,00 zł każda (łącznie na kwotę 33.948,00 zł). Zapłaty za zrealizowane usługi dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 01095 § 4300.

- Umowę Nr RGK.272.3.2020.MM z dnia 02.01.2019 r. z panem Dariuszem Walińskim lekarzem weterynarii prowadzącym Gabinet Weterynaryjny „EL-WET” w Nowej Karczmie na uspienie ślepego miotu zwierząt bezdomnych (10,00 zł brutto/1 szt.), opiekę

*[Signature]*

*[Signatures]*

oraz leczenie zwierzęcia potrąconego w wypadkach drogowych (20,00 – 1.000,00 zł/1 szt.), eutanazję zwierząt w przypadkach określonych w art. 33 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (30,00 zł – 300,00 zł/1 szt.). W umowie określono m.in.: wysokość wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę nie większą niż 4.000,00 zł brutto w całym okresie obowiązywania umowy, płatne na podstawie faktury wystawionej za faktyczne wykonanie usług, zgodnie z cenami jednostkowymi. Wystawione przez Wykonawcę faktury płatne w terminie 14 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i podpisana przez Z-cę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk oraz Skarbnika Gminy p. Joannę Kreftę.

Ogółem w 2020 r., z tytułu realizacji powyższej umowy Wykonawca – „EL-WET” Gabinet Weterynaryjny Dariusz Waliński wystawił łącznie 4 faktury na łączną kwotę 1.120,00 zł. Zapłaty za usługi weterynaryjne dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 01095 §4300.

- Umowę Nr RGK.272.2.2020.MM z dnia 02.01.2020 r. z p. Konradem Sobieckim właścicielem gospodarstwa rolnego w miejscowości Grabówko, na świadczenie usług polegających na zapewnieniu bezdomnym zwierzętom gospodarskim miejsca w gospodarstwie rolnym. W umowie została ustalona ogólna wartość przedmiotu umowy w wysokości nie przekraczającej 1.000,00 zł brutto na rok. Podstawą do wystawienia faktury/rachunku miał być protokół odbioru stwierdzający wykonanie prac podpisany przez Wykonawcę i Zamawiającego. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i podpisana przez Z-cę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk oraz Skarbnika Gminy p. Joannę Kreftę.

Z tytułu powyższej umowy w 2020 roku Gmina Nowa Karczma nie ponosiła wydatków.

Ponadto wydatkowano:

- w ramach rozdziału 01095 §4300
  - 32,40 zł na podstawie FA VAT Nr 100/02/2020/Z z dnia 24.02.2020 r., za utylizację padłego lisa z terenu gminy (zapłacono terminowo),
  - 120,00 zł na podstawie Fa VAT nr 169/01/2020 z dnia 16.12.2020 r., za usługę weterynaryjną – zdjęcia RTG (zapłacono terminowo),
- w ramach rozdziału 01095 §4210
  - 301,04 zł na podstawie Fa VAT nr NK000328/2020 z dnia 30.10.2020 r., za karmę dla zwierząt dziko żyjących (zapłacono terminowo).

*JK*

*JK* *JK*



### 3.6. Wydatki majątkowe

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

W badanym okresie (2018 – 2020) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XLI/248/2017 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na 2018 rok* – zadania inwestycyjne roczne realizowane w 2018 roku zgodnie z załącznikiem nr 4; przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizowane w 2018 roku zgodnie z załącznikiem nr 5; wydatki inwestycyjne na programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. realizowane w roku 2018 zgodnie z załącznikiem nr 6 oraz Uchwale Nr XLI/247/2017 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie *zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2018-2022*, do której wprowadzono w 2018 roku osiem zmian z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr III/16/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2018 r.,
- Nr III/22/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *budżetu Gminy Nowa Karczma na 2019 rok* – zadania inwestycyjne Gminy Nowa Karczma realizowane w 2019 roku, zgodnie z załącznikiem nr 5 oraz Uchwale Nr III/21/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Nowa Karczma na lata 2019-2022*, do której wprowadzono w 2019 roku dwanaście zmian z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XVI/86/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r.,
- Nr XVI/91/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie *uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok* – zadania inwestycyjne wieloletnie oraz jednoroczne Gminy Nowa Karczma realizowane w 2020 roku, zgodnie z załącznikiem nr 5 oraz Uchwale Nr XVI/90/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Nowa Karczma na lata 2020-2023*, do której wprowadzono w 2020 roku dziewięć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXV/145/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 18 grudnia 2020 r.




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

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Nowa Karczma oraz ich realizację w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2018	6050	7.364.657,00	7.053.108,57	95,77%
	6057	1.756.831,00	1.739.586,14	99,02%
	6058	1.548.885,10	1.466.823,80	94,70%
	6059	3.453.098,90	3.403.539,16	98,56%
	6060	49.380,00	48.243,28	97,70%
	6300	274.004,00	274.004,00	100%
	<b>Suma</b>		<b>14.446.856,00</b>	<b>13.985.304,95</b>
2019	6050	4.375.059,00	3.640.401,87	83,21%
	6051	153.976,00	111.676,40	72,53%
	6052	27.171,00	19.707,60	72,53%
	6057	993.188,00	977.707,22	98,44%
	6058	207.642,06	207.641,90	99,99%
	6059	900.469,94	858.500,55	95,34%
	6060	192.580,00	151.181,39	78,50%
	6170	9.000,00	9.000,00	100,00%
<b>Suma</b>		<b>6.859.086,00</b>	<b>5.975.816,93</b>	<b>87,12%</b>
2020	6050	3.934.215,00	2.963.898,68	75,34%
	6057	114.682,70	114.682,63	99,99%
	6059	41.268,00	39.389,20	95,45%
	6060	35.000,00	0,00	0,00%
<b>Suma</b>		<b>4.125.165,70</b>	<b>3.117.970,51</b>	<b>75,58%</b>

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Gminę Nowa Karczma w badanym okresie (2018-2020) został ujęty pod *pozycją III/II* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (lata: 2018-2020), w kontrolowanej jednostce, dla zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30.000 euro obowiązywały regulacje wprowadzone Zarządzeniem Nr 15/2014 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie regulaminu

*gci*

*dy* *juh*

udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Do zamówień publicznych, których wartość przekraczała 30.000 euro, stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Ponadto, Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010 r., powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (Przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz pięciu członków komisji (biorących udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku).

Kontrolą objęto wybrane zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Nowa Karczma w latach 2018 – 2020, przedstawione w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2018	„Modernizacja stacji ujęcia wody w Szatarpach”	Przetarg nieograniczony	1.203.322,53 zł
2019	„Przebudowa drogi gminnej: Granica Gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta”	Przetarg nieograniczony	695.116,39 zł
2020	„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK)”	Przetarg nieograniczony	937.231,98 zł

➤ 2020 rok

**Nazwa postępowania: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK)”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.272.1.1.2020.RJ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: **962.732,08 zł netto**, tj. 225.501,15 zł euro,

(wartość szacunkowa zamówienia poniżej progów o których mowa w art. 11 ust. 8 ustawy Pzp),

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.02.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	

*Sto*

*Sto Sto*

3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (Sekretariat)	10.03.2020 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	9	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ”</b> ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężycza	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji	937.231,99 zł brutto /60 miesięcy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr RRG.272.1.1.2020.RJ	30.03.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	03.04.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, została określona w kosztorysie inwestorskim sporządzonym w styczniu 2020 r. przez BT EcoTech Sp. z o.o., na kwotę **962.732,08 zł netto**.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.12.2010 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma Nr 80/2010 w składzie Piotr Turzyński (Przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz Wojciech Bronk (członek komisji).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19 lutego 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 514376-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – od daty zawarcia umowy do 3 września 2020 r., kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60 %, okres gwarancji – 40 %; wysokość wadium – 10.000,00 zł (wniesione przed upływem terminu składania ofert); termin składania ofert – do dnia 05.03.2020 r. do godz. 10:00; termin otwarcia złożonych ofert – w dniu 05.03.2020 r. o godz. 10:30, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3 % ceny całkowitej podanej w ofercie (w przypadku wniesienia zabezpieczenia w pieniądzu jako termin wniesienia zabezpieczenia uznaje się termin uznania rachunku bankowego Zamawiającego, natomiast w przypadku zabezpieczenia wniesionego w innej formie niż w pieniądzu musi być przed podpisaniem umowy zaakceptowana przez Zamawiającego). Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, w lutym 2020 r. (brak dokładnej daty)

zatwierdził z Wójt Gminy p. Andrzej Pollak.

W dniach od 20.02.2020 r. do 27.02.2020 r., drogą elektroniczną oraz w formie papierowej, do Zamawiającego wpłynęło 6 pism w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – łącznie 32 pytania. W dniu 27.02.2020 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania, które wniosły zmiany do treści SIWZ i stanowiły jej integralną część. Udzielone odpowiedzi zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 27.02.2020 r. Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 4 i 6 ustawy Pzp dokonał zmiany treści SIWZ w zakresie terminu składania ofert: z dnia 05.03.2020 r. do godz. 10:00 na dzień 10.03.2020 r. do godz. 10:00 oraz terminu otwarcia ofert: z dnia 05.03.2020 r. o godz. 10:30 na dzień 10.03.2020 r. o godz. 10:30. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 27.02.2020 r. w BZP na portalu UZP pod nr 540035982-N-2020.




W dniu 27.02.2020 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło kolejne pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – 3 pytania. W dniu 28.02.2020 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania, które nie wniosły istotnych zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedź przesłano w dniu 28.02.2020 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Kolejne pismo z pytaniem do treści SIWZ wpłynęło do Zamawiającego drogą elektroniczną w dniu 28.02.2020 r. W dniu 03.03.2020 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie, które nie wniosło istotnych zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedź przesłano w dniu 03.03.2020 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

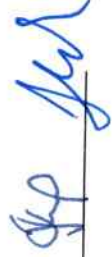
Ponadto, w dniu 04.03.2020 r., Zamawiający dokonał uzupełnienia jednego z opublikowanych w dniu 28.02.2020 r. wyjaśnień. Uzupełnienie wyjaśnienia przesłano drogą elektroniczną w dniu 04.03.2020 r. do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęło 9 ofert:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Sp. z o.o. ul. Poli Gojawczyńskiej 3C/7 81-587 Gdynia	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno-Sanitarnie i Remontowo-Budowlane „SKIBIŃSKI” Ewelina Skrzypczak ul. Adama Mickiewicza 43 83-340 Sierakowice	ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. Zajączkowo 28A 83-111 Miłobądz
Cena brutto	1.414.774,41 zł	1.205.463,57 zł	1.267.761,00 zł	1.267.761,00 zł
Okres gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do Urzędu Gminy Nowa Karczma (do 10.03.2020 r. do godz. 10:00)	09.03.2020 r. godz. 09:05	10.03.2020 r. godz. 09:15	10.03.2020 r. godz. 09:26	10.03.2020 r. godz. 09:26
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z postępowania i podwykonawców – Załącznik nr 2 w do SIWZ wraz z zamieszczeniem informacji o zamiarze powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom i oświadczeniem o wykazaniu braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia</li> </ul>	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>oświadczeniem o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 3 w do SIWZ</li> </ul>	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>w przypadku gdy wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej – zobowiązanie podmiotu trzeciego</li> </ul>	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
<b>Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)</b>	+ Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa Nr 912700364525 z dnia 06.03.2020 r. Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A.	+ 06.03.2020 r. przelew	+ 06.03.2020 r. przelew	+ Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/0630/20/0009 z dnia 06.03.2020 r. Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
<b>Zwrot wadium</b>	*	31.03.2020 r. 9.999,60 zł (wadium powiększone o odsetki w kwocie 0,60 zł oraz błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł) 03.04.2020 r. zwrot 1,00 zł	* 03.04.2020 r. zwrot 1,00 zł	*

Wymagane Dokumenty	FERENT	HYDRO-MAG Sp. z o.o. ul. Kartuska 46, Garcz 83-333 Chmielno	Przedsiębiorstwo „HYDRO-SERWIS” Stanisław Mielewczyk ul. Słupska 45 83-340 Sierakowice	Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” ul. Słowackiego 9 83-322 Steżycza
Cena brutto		980.000,00 zł	1.101.180,48 zł	937.231,99 zł
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do Urzędu Gminy Nowa Karczma (do 10.03.2020 r. do godz. 10:00)		10.03.2020 r. godz. 09:30	10.03.2020 r. godz. 09:38	10.03.2020 r. godz. 09:42
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:		+	+	+
• oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z postępowania i podwykonawców – Załącznik nr 2 w do SIWZ wraz z zamieszczeniem informacji o zamiarze powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom i oświadczeniem o wykazaniu braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia		+	+	+
• oświadczeniem o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 3 w do SIWZ		+	+	+
• w przypadku gdy wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej – zobowiązanie podmiotu trzeciego		nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		+	+	+
	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/1043/20/0025 z dnia 09.03.2020 r. Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	09.03.2020 r. przelew	09.03.2020 r. przelew	09.03.2020 r. przelew
Zwrot wadium		*	31.03.2020 r. 9.999,60 zł (wadium powiększone o odsetki w kwocie 0,60 zł oraz błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł) zwrot 1,00 zł	31.03.2020 r. 9.999,60 zł (wadium powiększone o odsetki w kwocie 0,60 zł oraz błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł) zwrot 1,00 zł




OFERENT	Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O. Jan Miętki ul. Starowiejska 1 83-420 Liniewo	WODJAR Sp. z o.o. ul. Ceramiczna 1 83-314 Somonino	Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska "EKOMEL" Sp. z o.o. ul. Angowicka 47 89-600 Chojnice
Wymagane Dokumenty			
Cena brutto	1.389.923,75 zł	1.150.050,00 zł	1.558.535,26 zł
Okres gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do Urzędu Gminy Nowa Karczma (do 10.03.2020 r. do godz. 10:00)	10.03.2020 r. godz. 09:48	10.03.2020 r. godz. 09:49	10.03.2020 r. godz. 09:51
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z postępowania i podwykonawców – Załącznik nr 2 w do SIWZ wraz z zamieszczeniem informacji o zamiarze powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom i oświadczeniem o wykazaniu braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia</li> </ul>	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>oświadczeniem o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 3 w do SIWZ</li> </ul>	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>w przypadku gdy wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej – zobowiązanie podmiotu trzeciego</li> </ul>	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	+ 09.03.2020 r. przelew	+ Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa Nr 912700361309 z dnia 28.02.2020 r. Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A.	+ 09.03.2020 r. przelew
Zwrot wadium	31.03.2020 r. 10.000,60 zł (wadium powiększone o odsetki w kwocie 0,60 zł)	*	31.03.2020 r. 9.999,60 zł (wadium powiększone o odsetki w kwocie 0,60 zł oraz błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł) 03.04.2020 r. zwrot 1,00 zł

*Jaci*

*Jaci Jaci*



*\*Zgodnie z pisemną informacją Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka, cyt. „(...) nie składano dodatkowych oświadczeń w celu zwrócenia wadium wniesionego w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych. Przedmiotowe gwarancje zostały wystawione na czas określony i w związku z tym wygasły z upływem czasu określonego w treści gwarancji. W odniesieniu do wadium wniesionych w formie gwarancji, zamawiający uznał, że utraciły one swą moc wiążącą z upływem terminu na jaki zostały wystawione, tym samym gwarancje te utraciły ustawowe znamiona wadium, ponieważ wygasła ich ważność (KIO/KU 21/19) (...) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych nie przewidywała obowiązku złożenia gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium analogicznego do określonego w art. 98 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym w poprzednio obowiązującej ustawie nie została określona forma zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.”*

Informacja została ujęta pod **pozycją III/16** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Treść złożonych ofert była zgodna z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy Nowa Karczma p. Andrzej Pollak, złożyli w dniu 10.03.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Po otwarciu ofert, w dniu 11.03.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.184.160,46 zł) oraz wykaz firm, które złożyły oferty w postępowaniu ze wskazaniem: adresów Wykonawców, ceny ofert, okresu gwarancji. W informacji zawarto również zapis, iż termin wykonania zamówienia i warunki płatności zawarte w ofertach są zgodne z wymaganiami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informacja została podpisana z up. Wójta przez p. Piotra Turzyńskiego Sekretarza Gminy .

Wszyscy oferenci terminowo przekazali Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp., za wyjątkiem oferenta WODJAR Sp. z o.o. , który nie złożył dokumentu.

W dniu 13.03.2020 r. Zamawiający pismem nr RRG.272.1.1.2020.RJ, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsza, do złożenia w terminie 5 dni od daty otrzymania wezwania, oświadczeń

*gfci*

*gfci* *gfci*

lub dokumentów określonych w punktach 7.2 i 7.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Pismo zostało przekazane oferentowi drogą elektroniczną, za potwierdzeniem otrzymania wiadomości.

W dniu 18.03.2020 r. (terminowo) oferent – Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsz, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu w podatkach oraz zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, wykaz wykonanych robót budowlanych (Załącznik Nr 7 do SIWZ) wraz z referencjami oraz wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych (Załącznik Nr 8 do SIWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 19.03.2020 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsz z siedzibą w Stężycy, która spełniała wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona z up. Wójta przez p. Wojciecha Bronk Zastępcę Wójta.

W dniu 31.03.2020 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wniesione, przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsz, Przedsiębiorstwo HYDRO-SYSTEM Stanisław Mielewczyk, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno-Sanitarne i Remontowo-Budowlane SKIBIŃSKI, Zakład Robót Instalacyjno Inżynieryjnych HYDROPEX Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o.o. wadium w kwocie 9.999,60 zł wraz z odsetkami w wysokości 0,60 zł, błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł. W dniu 03.04.2020 r. ww. Wykonawcą zwrócono kwotę 1,00 zł. Wykonawcy - Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O Jan Miętki w dniu 31.03.2020 r. zwrócono wadium w kwocie 10.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 0,60 zł.

Zgodnie z zapisami SIWZ, Wykonawca - Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsz, przed zawarciem umowy:

- przekazał Zamawiającemu: wypełniony i podpisany formularz „Zestawienie rzeczowo-finansowe” oraz kosztorys ofertowy, którego wartość była zgodna z ofertą,

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- wniósł przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia, na kwotę 28.116,96 zł.

Z wybranym wykonawcą w dniu 30.03.2020 r. zawarto Umowę nr RRG.272.1.1.2020.RJ na wykonanie zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚK”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 937.231,99 brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – od daty zawarcia umowy do 3 września 2020 roku, realizacja umowy nie może zostać zakończona przed dniem 10 sierpnia 2020 roku, wymagane zaawansowanie robót według wartości brutto wynikających z cen kosztorysu ofertowego: wykonanych w terminie do 15 czerwca 2020 r. musi wynosić, nie mniej niż 50.000,00 zł, wykonanych w terminie do 15 lipca 2020 r. (łącznie z ww. robotami) musi wynosić, nie mniej niż 500.000,01 zł, sposób rozliczenia zadania – fakturą przejściową na kwotę brutto 500.000,01 zł, wystawionej po podpisaniu przez przedstawicieli Zamawiającego protokołu zaawansowania robót, nie wcześniej niż 20 czerwca 2020 r. oraz faktura końcowa wystawiona po dokonaniu przez Zamawiającego odbioru końcowego bez zastrzeżeń, jednak nie wcześniej niż 10 sierpnia 2020 r., termin zapłaty – 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru. W związku z podziałem wynagrodzenia ryczałtowego brutto na części za zgodą stron wynagrodzenie może zostać obniżone o 1 grosz. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Joanny Krefty.

Na dzień podpisania umowy (30.03.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 01010 § 6050-04. Plan finansowy wynosił 1.202.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Zadanie zostało ujęte w Uchwale Nr XVII/94/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 12 lutego 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok w rozdziale 01010 § 6050-04 w wysokości 1.202.000,00 zł.

W dniu 03.04.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510059188-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który w dniu 03.04.2020 r. został podpisany przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka.



W dniu 03.09.2020 r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęło pismo z dnia 03.09.2020 r., w którym Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość odbioru końcowego.

W dniu 07.09.2020 r. sporządzono Protokół końcowego odbioru robót dotyczący przedmiotu umowy „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚK”.

Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 03.09.2020 r.

Rozliczenie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚK” nastąpiło na podstawie 2 faktur, wystawionych przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsz, na łączną kwotę **937.231,98 zł**:

- faktury VAT Nr 27/2020 z dnia 16.07.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.07.2020 r.) na kwotę **500.000,01 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.1.2020.RJ z dnia 30.03.2020 r. – zapłata 14.08.2020 r.,
- faktury VAT Nr 37/2020 z dnia 14.09.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.09.2020 r.) na kwotę **437.231,97 zł**, tytułem końcowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.1.2020.RJ z dnia 30.03.2020 r. – zapłata 12.10.2020 r.

Ustalono, że:

- faktura przejściowa (częściowa) wystawiona była w oparciu o Protokół odbioru częściowego robót z dnia 15.07.2020 r.,
- faktura przejściowa wystawiona była zgodnie z umową, tj. za roboty wykonane w terminie do 15.07.2020 r., na wartość 500.000,01 zł,
- fakturę końcową wystawiono w oparciu o protokół końcowego odbioru robót,
- zobowiązania wynikające z faktur regulowano terminowo.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.10.2020 r., dowodami OT: nr OT-RGK/2/2020 z dnia 31.10.2020 r. pod nazwą: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚK o wartości 895.069,21 zł oraz nr OT-RGK/3/2020 z dnia 31.10.2020 r. pod nazwą: Agregaty prądotwórcze o wartości 48.386,88 zł.

**Rok 2019**

**Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej: Granica Gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.272.1.11.2019.RJ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: **1.018.388,62 zł netto**, tj. 236.191,90 zł euro,

(wartość szacunkowa zamówienia poniżej progów o których mowa w art. 11 ust. 8),

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	07.10.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (Sekretariat)	22.10.2019 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	6	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>COLAS Polska Sp. z o.o.</b> ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji	695.116,39 zł brutto /60 miesięcy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr RRG.272.1.11.2019.RJ	19.11.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.11.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, została określona w kosztorysie inwestorskim sporządzonym w dniu 03.10.2019 r. przez mgr inż. Szczepana Guzińskiego, na kwotę **1.018.388,62 zł netto**.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.12.2010 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma Nr 80/2010 w składzie Piotr Turzyński (Przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz Wojciech Bronk (członek komisji).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 07 października 2019 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 606759-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

*Jeś*

*Jeś Jeś*

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – od daty zawarcia umowy do 6.10.2020 r., kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60 %, okres gwarancji – 40 %; wysokość wadium – 10.000,00 zł (wniesione przed upływem terminu składania ofert); termin składania ofert – do dnia 22.10.2019 r. do godz. 10:00; termin otwarcia złożonych ofert – w dniu 22.10.2019 r. o godz. 10:30, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% ceny całkowitej podanej w ofercie (w przypadku wniesienia zabezpieczenia w pieniądzu jako termin wniesienia zabezpieczenia uznaje się termin uznania rachunku bankowego Zamawiającego, natomiast w przypadku zabezpieczenia wniesionego w innej formie niż w pieniądzu musi być przed podpisaniem umowy zaakceptowana przez Zamawiającego). Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, w październiku 2019 r. (brak dokładnej daty) zatwierdził z Wójt Gminy p. Andrzej Pollak.

W dniu 17.10.2019 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło jedno zapytanie Wykonawcy w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ. W dniu 18.10.2019 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie, które nie wniosło zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedź przesłano w dniu 18.10.2019 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęło 6 ofert:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	HYDRO-MAG Sp. z o.o. Garcz, ul. Kartuska 46 83-333 Chmielno	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. ul. Hutnicza 35 81-061 Gdynia	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy
Cena brutto		904.113,66 zł	784.481,06 zł	778.495,50 zł
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do Urzędu Gminy Nowa Karczma (do 22.10.2019 r. do godz. 10:00)		21.10.2019 r. godz. 13:40	22.10.2019 r. godz. 09:07	22.10.2019 r. godz. 09:17
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:		+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z postępowania i podwykonawców – Załącznik nr 2 w do SIWZ wraz z zamieszczeniem informacji o zamiarze powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom i oświadczeniem o wykazaniu braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia</li> <li>oświadczeniem o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 3 w do SIWZ</li> <li>w przypadku gdy wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej – zobowiązanie podmiotu trzeciego</li> </ul>		+	+	+
Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Zwrot wadium		+	+	+
		Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/1043/19/0030 z dnia 17.10.2019 r. Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. *	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/0409/19/0076 z dnia 17.10.2019 r. Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. *	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/0680/19/0100 z dnia 18.10.2019 r. Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. *

*Handwritten signature*

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. ul. Drogowców 6 83-400 Kościerzyna	COLAS Polska Sp. z o.o. ul. Nowa 49 62-070 Pałędzie	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski ul. Jana Pawła II 16 83-425 Dziemiany
Cena brutto	1.036.418,41 zł	695.116,39 zł	717.085,71 zł	
Okres gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	
Data / godzina wpływu oferty do Urzędu Gminy Nowa Karczma (do 22.10.2019 r. do godz. 10:00)	22.10.2019 r. godz. 09:27	22.10.2019 r. godz. 09:28	22.10.2019 r. godz. 09:54	
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:	+	+	+	
• oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z postępowania i podwykonawcach – Załącznik nr 2 do SIWZ wraz z zamieszczeniem informacji o zamiarze powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom i oświadczeniem o wykazaniu braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia	+	+	+	
• oświadczeniem o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 3 do SIWZ	+	+	+	
• w przypadku gdy wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej – zobowiązanie podmiotu trzeciego	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	+	+	+	+
Zwrot wadium	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 280000172791 z dnia 16.10.2019 r. Ergo Hestia S.A.	Gwarancja przetargowa Nr CRD/02/15186 z dnia 16.10.2019 r. Credit Agricole Bank Polska S.A.	14.11.2019 r. 9.999,66 zł (wadium powiększone o odsetki w kwocie 0,66 zł oraz błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł) 19.11.2019 r. zwrot 1,00 zł	21.10.2019 r. przelew



*\*Zgodnie z pisemną informacją Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka, cyt. „(...) nie składano dodatkowych oświadczeń w celu zwrócenia wadium wniesionego w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych. Przedmiotowe gwarancje zostały wystawione na czas określony i w związku z tym wygasły z upływem czasu określonego w treści gwarancji. W odniesieniu do wadium wniesionych w formie gwarancji, zamawiający uznał, że utraciły one swą moc wiążącą z upływem terminu na jaki zostały wystawione, tym samym gwarancje te utraciły ustawowe znamiona wadium, ponieważ wygasła ich ważność (KIO/KU 21/19) (...) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych nie przewidywała obowiązku złożenia gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium analogicznego do określonego w art. 98 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym w poprzednio obowiązującej ustawie nie została określona forma zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.”*

Informacja została ujęta pod **pozycją III/16** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Treść złożonych ofert była zgodna z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy Nowa Karczma p. Andrzej Pollak, złożyli w dniu 22.10.2019 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Po otwarciu ofert, w dniu 22.10.2019 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.252.618,00 zł) oraz wykaz firm, które złożyły oferty w postępowaniu ze wskazaniem: adresów Wykonawców, ceny ofert, okresu gwarancji. W informacji zawarto również zapis, iż termin wykonania zamówienia i warunki płatności zawarte w ofertach są zgodne z wymaganiami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informacja została podpisana z up. Wójta przez p. Wojciecha Bronk Zastępcę Wójta.

Wszyscy oferenci terminowo przekazali Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp.

Pismem RRG.272.1.11.2019.RJ z dnia 22.10.2019 r., na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Pzp., Zamawiający wezwał oferentów:

- Firmę Budowlano-Drogową MTM S.A.,

*for*

*for*

*for*

- Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski,
- Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o.,
- COLAS Polska Sp. z o.o. ,

do udzielenia wyjaśnień dotyczących ceny, w tym złożenia dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny w szczególności w zakresie:

- 1) oszczędności metody wykonania zamówienia, wybranych rozwiązań technicznych, wyjątkowo sprzyjających warunków wykonywania zamówienia dostępnych dla wykonawcy, oryginalności projektu wykonawcy, kosztów pracy, których wartość przyjęta do ustalenia ceny nie może być niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę albo minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2015 r. poz. 2008 oraz z 2016 r. poz. 1265);
- 2) pomocy publicznej udzielonej na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) wynikającym z przepisów prawa pracy i przepisów o zabezpieczeniu społecznym, obowiązujących w miejscu, w którym realizowane jest zamówienie;
- 4) wynikającym z przepisów prawa ochrony środowiska;
- 5) powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcy.

Dokumenty należało złożyć w terminie 5 dni od daty otrzymania wezwania. Pismo zostało przekazane oferentom drogą elektroniczną, za potwierdzeniem otrzymania wiadomości.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie do wyjaśnienia ceny, w wyznaczonym terminie do Urzędu Gminy wpłynęły wyjaśnienia wszystkich ww. Wykonawców, za wyjątkiem Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego „DROMOS” Sp. z o.o., które nie udzieliło wyjaśnień dotyczących zaoferowanej ceny. W związku z powyższym, Zamawiający pismem z dnia 30.10.2019 r., poinformował drogą elektroniczną, Wykonawców uczestniczących w postępowaniu o odrzuceniu oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o.

W dniu 28.10.2019 r. Zamawiający pismem nr RRG.272.1.11.2019.RJ, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – COLAS Polska Sp. z o.o., do złożenia w terminie 5 dni od daty otrzymania wezwania, oświadczeń lub dokumentów określonych w punktach 7.2 i 7.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Pismo zostało przekazane oferentowi drogą elektroniczną, za potwierdzeniem otrzymania wiadomości.

W dniu 29.10.2019 r. (terminowo) oferent – COLAS Polska Sp. z o.o., złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu

*JK*

*JK* *JK*

w podatkach oraz zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, wykaz wykonanych robót budowlanych (Załącznik Nr 7 do SIWZ) wraz z referencjami.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 30.10.2019 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę COLAS Polska Sp. z o.o., z siedzibą w Palędziu, która spełniła wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka.

W dniu 14.11.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wniesione, przez firmę Usługi Transportowe Ziemne Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski, wadium w kwocie 10.000,00 zł powiększone o odsetki w kwocie 0,66 zł i błędnie pomniejszone o koszt przelewu w wysokości 1,00 zł. Łącznie 9.999,66 zł. W dniu 19.11.2019 r. Wykonawcy zwrócono kwotę 1,00 zł.

Zgodnie z zapisami SIWZ, Wykonawca COLAS Polska Sp. z o.o. przed zawarciem umowy:

- przekazał Zamawiającemu: wypełniony i podpisany formularz „Zestawienie rzeczowo-finansowe” oraz kosztorys ofertowy, którego wartość była zgodna z ofertą,
- wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia, w formie gwarancji bankowej wykonania umowy na kwotę 20.853,49 zł.

Z wybranym wykonawcą w dniu 19.11.2019 r. zawarto Umowę nr RRG.272.1.11.2019.RJ na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej: Granica Gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 695.116,39 brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – od daty zawarcia umowy do 6 października 2020 roku, realizacja umowy nie może zostać zakończona przed dniem 1 października 2020 roku, wymagane zaawansowanie robót według wartości brutto wynikających z cen kosztorysu ofertowego: wykonanych w terminie do 12 grudnia 2019 r. musi wynosić, nie mniej niż 30.500,00 zł, wykonanych w terminie do 23 czerwca 2020 r. (łącznie z ww. robotami) musi wynosić, nie mniej wynagrodzenie ryczałtowe brutto pomniejszone o 50.000,00 zł, sposób rozliczenia zadania – dwoma fakturami przejściowymi, z czego pierwsza na kwotę brutto 30.500,00 zł, druga na kwotę brutto równą wynagrodzeniu ryczałtowemu brutto pomniejszonemu o 80.500,00 zł (wystawiona po podpisaniu protokołu

*flc*

*flc flc*

zaawansowania robót, jednak nie wcześniej niż 1 kwietnia 2020 r.) oraz faktura końcowa wystawiona po dokonaniu przez Zamawiającego odbioru końcowego bez zastrzeżeń, jednak nie wcześniej niż 1 października 2020 r., termin zapłaty – 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Joanny Krefty.

Na dzień podpisania umowy (19.11.2019 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2019 w rozdziale 60016 § 6050-11. Plan finansowy wynosił 294.867,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Natomiast plan finansowy dla powyższej inwestycji na dzień 01.01.2020 r. wynosił 1.239.711,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2019-2022 (Uchwała Nr III/21/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Nowa Karczma na lata 2019-2022*, z późniejszymi zmianami. W § 3 ust. 1 WPF Rada Gminy Nowa Karczma upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w załączniku nr 2 do uchwały.

Na dzień podpisania umowy w Załączniku nr 2 – *Wykaz wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych* do Uchwały Nr XIII/65/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14 października 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Nowa Karczma na lata 2019-2022, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. *Przebudowa drogi gminnej: granica gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta* w łącznej wysokości 1.534.578,00 zł z czego limit na 2019 rok w wysokości 294.867,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 1.239.711,00 zł.

W dniu 19.11.2019 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510248767-N-2019.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który w dniu 19.11.2019 r. został podpisany przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka.

W dniu 28.09.2020 r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęło pismo z dnia 28.09.2020 r., w którym Wykonawca zgłosił zakończenie całości robót i gotowość do odbioru końcowego.

W dniu 02.10.2020 r. sporządzono Protokół końcowego odbioru robót dotyczący przedmiotu umowy „Przebudowa drogi gminnej: Granica Gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta”.

Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 06.10.2020 r.

Rozliczenie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej: granica Gminy Nowa Karczma – śledziowa Huta” nastąpiło na podstawie 3 faktur, wystawionych przez firmę COLAS Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Pałędziu, na łączną kwotę 695.116,39 zł:

- faktury VAT Nr BD GD/FVB/1912/00005 z dnia 12.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.12.2019 r.) na kwotę **30.500,00 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.11.2019.RJ z dnia 19.11.2019 r. – zapłata 18.12.2019 r.,
- faktury VAT Nr BD GD/FVB/2005/00001 z dnia 12.05.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 13.05.2020 r.) na kwotę **614.616,39 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.11.2019.RJ z dnia 19.11.2019 r. – zapłata 22.05.2020 r.,
- faktury VAT Nr BD GD/FVB/2010/00002 z dnia 07.10.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 07.10.2020 r.) na kwotę **50.000,00 zł**, tytułem końcowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.11.2019.RJ z dnia 19.11.2019 r. – zapłata 16.10.2020 r.

Ustalono, że:

- faktury przejściowe (częściowe) wystawiane były w oparciu o Protokoły zaawansowania robót budowlanych z dnia 12.12.2019 r. oraz z dnia 12.05.2020 r.
- faktury częściowe wystawiane były zgodnie z umową, tj. za roboty wykonane w terminie do 12.12.2019 r. oraz wykonane w terminie do 23.06.2020 r.,
- wartość faktur przejściowych (częściowych) wynosiła 645.116,39 zł wynagrodzenia,
- fakturę końcową wystawiono w oparciu o protokół końcowego odbioru robót,
- zobowiązania wynikające z faktur regulowano terminowo.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 02.10.2020 r., dowodem OT nr RRG.MP.002.20 z dnia 02.10.2020 r. pod nazwą: Przebudowa drogi gminnej: granica gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta” o wartości 706.112,60 zł.

## Rok 2018

**Nazwa postępowania: „Modernizacja stacji ujęcia wody w Szatarpach”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.272.1.19.2018.RJ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Procedura: nie zastosowano procedury określonej w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień

## Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: **918.508,30 zł netto**, tj. 213.026,95 zł euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	05.11.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (Sekretariat)	20.11.2018 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>WODJAR Sp. z o.o.</b> ul. Ceramiczna 1, 83-314 Somonino	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji	1.203.322,53 zł brutto /60 m-cy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr RRG.272.1.19.2018.RJ	30.11.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	04.12.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, została określona na podstawie 2 kosztorysów inwestorskich w łącznej kwocie **918.508,30 zł netto**, w tym:

- Kosztorysu inwestorskiego w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków, na kwotę 548.804,88 zł netto (675.030,00 zł brutto),
- Kosztorysu inwestorskiego w zakresie zakładów uzdatniania wody pitnej, na kwotę 369.703,42 zł netto (454.735,21 zł brutto).

Powyższe kosztorysy opracowane zostały w dniu 30.10.2018 r. przez mgr inż. Arkadiusza Malinowskiego posiadającego uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych, cieplnych gazowych i wentylacyjnych w zakresie projektowania i kierowania robotami bez ograniczeń.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.12.2010 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma Nr 80/2010 w składzie Piotr Turzyński (Przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz Wojciech Bronk (członek komisji).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 5 listopada 2018 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 644297-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

*Jaci*

*Jep* *Jur*

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – od daty zawarcia umowy do 10.07.2019 r., kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60 %, okres gwarancji – 40 %; wysokość wadium – 10.000,00 zł (wniesione przed upływem terminu składania ofert); termin składania ofert – do dnia 20.11.2018 r. do godz. 10:00; termin otwarcia złożonych ofert – w dniu 20.11.2018 r. o godz. 10:30, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3 % ceny całkowitej podanej w ofercie (w przypadku wniesienia zabezpieczenia w pieniądzu jako termin wniesienia zabezpieczenia uznaje się termin uznania rachunku bankowego zamawiającego, natomiast w przypadku zabezpieczenia wniesionego w innej formie musi być przed podpisaniem umowy zaakceptowana przez Zamawiającego). Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, w listopadzie 2018 r. (brak dokładnej daty) zatwierdził z up. Wójta p. Wojciech Bronk Zastępca Wójta.

W dniu 09.11.2018 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło jedno zapytanie Wykonawcy w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ. W dniu 14.11.2018 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie, które nie wniosło zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedź przesłano w dniu 14.11.2018 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Instalcompact Sp. z o.o. ul. Wierzbowa 23 62-080 Tarnowo Podgórze	WODJAR Sp. z o.o. ul. Ceramiczna 1 83-314 Somonino	Zakład Usługowo- Produkcyjno-Handlowy HIRSZ ul. Słowackiego 9 83-322 Steżyca
Cena brutto		1.377.600,00	1.203.322,53	1.382.915,91
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do Urzędu Gminy Nowa Karczma (do 20.11.2018 r. do godz. 10:00)		20.11.2018 r. godz. 8:50	20.11.2018 r. godz. 9:13	20.11.2018 r. godz. 9:33
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:		+	+	+
• oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z postępowania i podwykonawcach – Załącznik nr 2 do SIWZ wraz z zamieszczeniem informacji o zamiarze powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom i oświadczeniem o wykazaniu braku istnienia wobec nich		+	+	+

fcj

gaj fluk

podstaw wykluczenia			
• oświadczeniem o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 3 do SIWZ	+	+	+
• w przypadku gdy wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej – zobowiązanie podmiotu trzeciego	+	nie dotyczy	nie dotyczy
<b>Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)</b>	10.000,00 zł Oświadczenie Poręczyciela (Funduszu Rozwoju i Promocji Województwa Wielkopolskiego S.A w Poznaniu) o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium	10.000,00 zł Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa Nr 912700186036 z dnia 14.11.2018 r. (Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A)	10.000,00 zł przelew bankowy z dnia 19.11.2018 r.
<b>Zwrot wadium</b>	*	*	03.12.2018 r.

\*Zgodnie z pisemną informacją Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka, cyt. „(...) nie składano dodatkowych oświadczeń w celu zwrócenia wadium wniesionego w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych. Przedmiotowe gwarancje zostały wystawione na czas określony i w związku z tym wygasły z upływem czasu określonego w treści gwarancji. W odniesieniu do wadium wniesionych w formie gwarancji, zamawiający uznał, że utraciły one swą moc wiążącą z upływem terminu na jaki zostały wystawione, tym samym gwarancje te utraciły ustawowe znamiona wadium, ponieważ wygasła ich ważność (KIO/KU 21/19) (...) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych nie przewidywała obowiązku złożenia gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium analogicznego do określonego w art. 98 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym w poprzednio obowiązującej ustawie nie została określona forma zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.”

Informacja została ujęta pod **pozycją III/16** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Treść złożonych ofert była zgodna z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy Nowa Karczma p. Andrzej Pollak, złożyli w dniu 20.11.2018 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Po otwarciu ofert, w dniu 20.11.2018 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą



kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.129.765,21 zł) oraz wykaz firm, które złożyły oferty w postępowaniu ze wskazaniem: adresów Wykonawców, ceny ofert, okresu gwarancji. W informacji zawarto również zapis, iż termin wykonania zamówienia i warunki płatności zawarte w ofertach są zgodne z wymaganiami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informacja została podpisana z up. Wójta przez p. Piotra Turzyńskiego Sekretarza Gminy.

Wszyscy oferenci terminowo przekazali Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP.

W dniu 23.11.2018 r., Zamawiający pismem nr RRG.272.1.19.2018.RJ, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – WODJAR Sp. z o.o. z siedzibą w Somoninie, do złożenia w terminie 5 dni od daty otrzymania wezwania, oświadczeń lub dokumentów określonych w punktach 7.2 i 7.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Pismo zostało przekazane oferentowi drogą elektroniczną.

W dniu 23.11.2018 r. (terminowo) oferent – WODJAR Sp. z o.o., złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu w podatkach oraz zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, wykaz wykonanych robót budowlanych (Załącznik Nr 7 do SIWZ) wraz z referencjami oraz wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (Załącznik Nr 8 do SIWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 23.11.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę WODJAR Sp. z o.o. z siedzibą w Somoninie, która spełniła wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona z up. Wójta przez p. Wojciecha Bronk Zastępcę Wójta.

Zgodnie z zapisami SIWZ, firma WODJAR Sp. z o.o. z siedzibą w Somoninie przed

zawarciem umowy:

- przekazała Zamawiającemu: kosztorys ofertowy, którego wartość była zgodna z ofertą,
- wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia, w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania i usunięcia wad na kwotę 36.099,68 zł.

Z wybranym wykonawcą w dniu 30.11.2018 r. zawarto Umowę nr RRG.272.1.19.2018.RJ na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja stacji ujęcia wody w Szatarpach”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 1.203.322,53 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – od daty zawarcia umowy do 10 lipca 2019 roku, realizacja umowy nie zakończy się przed 1 maja 2019 roku, wymagane zaawansowanie robót według wartości brutto wynikających z cen kosztorysu ofertowego: wykonanych w terminie do 27 grudnia 2018 r. musi wynosić, nie mniej niż 209.000,00 zł, wykonanych w terminie do 10 maja 2019 r. musi wynosić, nie mniej niż 659.000,00 zł (łącznie z ww. robotami), sposób rozliczenia zadania – dwoma fakturami przejściowymi, z czego pierwsza na kwotę brutto 209.000,00 zł, druga na kwotę brutto 450.000,00 zł oraz faktura końcowa wystawiona po dokonaniu przez Zamawiającego odbioru końcowego bez zastrzeżeń, termin zapłaty – 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka oraz Skarbnika Gminy p. Jarosława Falkowskiego.

Na dzień podpisania umowy (30.11.2018 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2018 w rozdziale 01010 § 6050-39. Plan finansowy wynosił 210.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rady Gminy Nowa Karczma na lata 2018-2022 (Uchwała Nr XLI/247/2017 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2018-2022, z późniejszymi zmianami. W § 3 ust. 1 pkt a WPF Rada Gminy Nowa Karczma upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem nr 2 do uchwały, stanowiącym wykaz przedsięwzięć WPF.

Na dzień podpisania umowy w Załączniku nr 2 – Wykaz wieloletnich przedsięwzięć do Uchwały Nr L/299/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 września 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2018-2023, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. *Modernizacja ujęcia wody w miejscowości Szatarp* w łącznej wysokości 1.300.000,00 zł

z czego limit na 2018 rok w wysokości 210.000,00 zł i limit na 2019 rok w wysokości 1.090,000,00 zł.

W dniu 04.12.2018 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500290183-N-2018.

W dniu 03.12.2018 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wniesione, przez firmę Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” Stanisław Hirsz, wadium w kwocie 10.000,00 zł. Odsetki nie zostały naliczone i wypłacone.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który w dniu 04.12.2018 r. został podpisany przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka.

W dniu 03.07.2019 r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęło pismo z dnia 02.07.2019 r., w którym Wykonawca zgłosił zakończenie prac i gotowość odbioru końcowego.

W dniu 05.07.2019 r. sporządzono Protokół odbioru ostatecznego przedmiotu umowy „Modernizacja stacji ujęcia wody w Szatarpach”.

Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 10.07.2019 r.

Rozliczenie zadania pn. „Modernizacja stacji ujęcia wody w Szatarpach” nastąpiło na podstawie 3 faktur, wystawionych przez firmę WODJAR Sp. z o.o. z siedzibą w Somoninie, na łączną kwotę 1.203.322,53 zł:

- faktury VAT nr 01/27/12/2018/FVS z dnia 27.12.2018 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 27.12.2018 r.) na kwotę **209.000,00 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.19.2018.RJ z dnia 30.11.2018 r. – zapłata 31.12.2018 r.,
- faktury VAT nr 01/29/04/2019/FVS z dnia 29.04.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 30.04.2019 r.) na kwotę **450.000,00 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.19.2018.RJ z dnia 30.11.2018 r. – zapłata 10.05.2019 r.,
- faktury VAT nr 02/05/07/2019/FVS z dnia 05.07.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 08.07.2019 r.) na kwotę **544.322,53 zł**, tytułem końcowego wykonania Umowy nr RRG.272.1.19.2018.RJ z dnia 30.11.2018 r. – zapłata 16.07.2019 r.

Ustalono, że:

- faktury przejściowe (częściowe) wystawiane były w oparciu o Protokoły odbioru częściowego robót,
- faktury przejściowe (częściowe) wystawiane były zgodnie z umową, tj. za roboty wykonane

w terminie do 27.12.2018 r. oraz wykonane w terminie do 10.05.2019 r.,

- wartość faktur przejściowych (częściowych) wynosiła nie mniej niż 659.000,00 zł wynagrodzenia,
- fakturę końcową wystawiono w oparciu o protokół odbioru ostatecznego robót,
- zobowiązania wynikające z faktur regulowano terminowo.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 19.07.2019 r. Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT-GK/3/2019 z dnia 17.07.2019 r. pod nazwą: *Modernizacja ujęcia wody w miejscowości Szatarpy* o wartości 1.218.921,88 zł.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
  - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
  - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów,
  - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji,
- do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne,
- ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,
- przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”,
- rozliczenia inwestycji oraz przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji opisano w pkt 3.6.2. przy badaniu wybranych do kontroli inwestycji.




Ponadto ustalono, że:

- na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów,
- na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki - Depozyty” ewidencjonowano należności i zobowiązania z tytułu rozliczeń związanych z wadiumi oraz zabezpieczeniami należytego wykonania umów, według poszczególnych kontrahentów,
- efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

#### **3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma nie nabyła akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Na dzień 01.01.2020 r., na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, znajdowały się aktywa w wysokości 194.400,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 400 zł – z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w Banku Spółdzielczym w Skarszewach. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały nr XII/61/95 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.1995 roku w sprawie przystąpienia w charakterze członka do Spółdzielni – Bank Spółdzielczy w Skarszewach, w której upoważniono Zarząd Gminy do zakupu 2 udziałów w wysokości 200 zł za 1 udział,
- 2.500,00 zł - z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXII/117/2005 z dnia 04.02.2005r w sprawie przystąpienia Gminy Nowa Karczma do spółki prawa handlowego, w której wyraziła zgodę na objęcie 5 udziałów po 500 zł każdy w spółce pod nazwą Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim,
- 48.000 zł – z tytułu podwyższenia wartości nominalnej udziałów Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Objęcie podwyższonych udziałów nastąpiło na podstawie uchwały nr VI/23/2007 Rady Gminy z dnia 08.03.2007r w sprawie wyrażenia zgody na złożenie przez Wójta Gminy

oświadczenia woli w imieniu Gminy Nowa Karczma w zakresie objęcia podwyższonej wartości nominalnej udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim oraz pokrycia różnicy wynikającej ze zwiększonej wartości nominalnej udziałów wkładem pieniężnym – oświadczenie z dnia 10.07.2007 r. o objęciu podwyższonego kapitału zakładowego Rep A nr 14171/2007 – 5 udziałów z kwoty 500 zł każdy do kwoty 10.100 zł każdy.

W dniu 20.03.2009r. Rada Gminy Nowa Karczma w drodze uchwały nr XXVII/140/2009 zmieniła zapis §1 uchwały nr VI/23/2007 z dnia 08.03.2007r. w którym wyraziła zgodę na złożenie przez Wójta Gminy w imieniu Gminy Nowa Karczma oświadczenia woli w zakresie objęcia 96 nowo utworzonych udziałów (zamiast 5) w kapitale zakładowym Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 48.000,00 zł, - 143.500,00 zł - z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w podwyższonym kapitale Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starym Lesie. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXXII/206/2013 z dnia 14.08.2013 r. w sprawie wyrażenia woli objęcia udziałów w kapitale zakładowym w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. z siedzibą w Starym Lesie.

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

Ustalono, że w 2020 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła z budżetu jednej dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji zakupów inwestycyjnych, która została zrealizowana w ramach **działu 851 Ochrona zdrowia, rozdz. 85195 „Pozostała działalność” § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” na kwotę 70.000,00 zł.**

Powyższe środki zostały przekazane na realizację Umowy o udzielenie dotacji, zawartej w dniu 23 czerwca 2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka a Szpitalem Specjalistycznym w Kościerzynie Sp. z o.o., na dofinansowanie zakupu respiratorów lub innej aparatury medycznej niezbędnych w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania choroby COVID-19 wywołanej koronawirusem SARS-CoV-2, służącego wykonywaniu zadań w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej

finansowanych ze środków publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Nowa Karczma udzieli Szpitalowi dotacji celowej w kwocie 70.000,00 zł, w terminie 14 dni od zawarcia umowy. Szpital zobowiązał się do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową, w terminie nie później niż do dnia 30.11.2020 r.,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji,
- przedstawienia Gminie rozliczenia z wykorzystania dotacji w terminie do 15 dni po zakończeniu zadania wraz z m.in. uwierzytelnionymi kserokopiami faktur zatwierdzonych do zapłaty oraz uwierzytelnionymi kserokopiami poleceń przelewów środków potwierdzających dokonanie zapłaty wymienionych faktur.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Joanny Krefty.

Ustalono, że:

- w dniu 29.06.2020 r. (terminowo) Gmina Nowa Karczma przekazała na rachunek bankowy Szpitala Specjalistycznego w Kościerzynie Sp. z o.o. dotację celową na dofinansowanie zakupu respiratorów lub innej aparatury medycznej w wysokości 70.000, 00 zł (rozdz. 85195 § 6230),
- w dniu 14 sierpnia 2020 r. (terminowo) Szpital Specjalistyczny w Kościerzynie Sp. z o.o. przedstawił sprawozdanie z końcowego rozliczenia wykorzystania dotacji w wysokości 70.000,00 zł wraz z uwierzytelnionymi kserokopiami faktur zatwierdzonych do zapłaty oraz uwierzytelnionymi kserokopiami poleceń przelewów środków potwierdzających dokonanie zapłaty wymienionych faktur. Ponadto do rozliczenia dołączono zgodnie z art. 116 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej dane, o których mowa w art. 114 ust. 4 tej ustawy (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.),
- wydatki zostały poniesione terminowo tj. najpóźniej do dnia 30.11.2020 r.,
- z przedstawionego przez Szpital sprawozdania wynika, że otrzymaną dotację na wydatki inwestycyjne wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 70.000,00 zł, na zakup dwóch respiratorów oraz innego sprzętu medycznego potrzebnego do przeciwdziałania i zwalczania choroby COVID-19,
- w dniu 30.11.2020 r. rozliczenie dotacji celowej zostało zatwierdzone z up. Wójta przez

Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego oraz przez Skarbnika Gminy,

- dotacja w całości została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Nowa Karczma wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2020 r., które stanowiły Załącznik nr 4 do Uchwały nr XVI/91/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750, 751) oraz Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852, 855).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	800,00	62,00	3,10	58,90	0	0	0
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem</b>		<b>800,00</b>	<b>62,00</b>	<b>3,10</b>	<b>58,90</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wpływy z usług	85228/ 0830	3.602,00	2.155,10	107,75	2.047,35	208,55	208,55	0
<b>Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Razem</b>		<b>3.602,00</b>	<b>2.155,10</b>	<b>107,75</b>	<b>2.047,35</b>	<b>208,55</b>	<b>208,55</b>	<b>0</b>
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0920	0	27.592,24	0	27.592,24	648.415,50	648.415,50	0
Wpływy z	85502/	0	0	0	0	162.498,00	162.498,00	0



różnych dochodów	0970							
Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/ 0980	66.096,00	40.632,46	16.253,00	24.379,46	2.050.529,12	2.050.529,12	0
<b>Rozdział 85502</b> Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego								
<b>Razem</b>		<b>66.096,00</b>	<b>68.224,70</b>	<b>16.253,00</b>	<b>51.971,70</b>	<b>2.861.442,62</b>	<b>2.861.442,62</b>	<b>0</b>
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	70,00	65,04	3,25	61,79	0	0	0
<b>Rozdział 85503</b> Karta Dużej Rodziny								
<b>Razem</b>		<b>70,00</b>	<b>65,04</b>	<b>3,25</b>	<b>61,79</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem</b>		<b>70.568,00</b>	<b>70.506,84</b>	<b>16.367,10</b>	<b>54.139,74</b>	<b>2.861.651,17</b>	<b>2.861.651,17</b>	

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Nowa Karczma. Natomiast dochody z zakresu usług opiekuńczych (85228), dochody z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (85502) oraz dochody z tytułu wydania Karty Dużej Rodziny realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W sporządzonym przez Urząd Gminy Nowa Karczma sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 wykazano:

a) w rozdz. 75011 §0690 - plan 800,00 zł

- dochody wykonane 62,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 0,00 zł,
- dochody przekazane 62,00 zł.

Powyższe kwoty są zgodne z ewidencją „organu” kontem 224 „rozrachunki budżetu”.

W sporządzonym przez OPS w Nowej Karczmie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 wykazano:

a) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 3.602,00 zł

- dochody wykonane 2.155,10 zł,
- dochody przekazane 2.155,10 zł.

*gk*

*gk*

*gk*

## b) w rozdz. 85502

- § 0920 - plan 0,00 zł
  - dochody wykonane 27.592,24 zł,
  - dochody przekazane 27.592,24 zł,
- § 0970 - plan 0,00 zł
  - dochody wykonane 0,00 zł,
  - dochody przekazane 0,00 zł,
- § 0980 - plan 66.096,00 zł
  - dochody wykonane 40.632,46 zł,
  - dochody przekazane 40.632,46 zł,

## c) w rozdz. 85503 § 0690 - plan 70,00 zł,

- dochody wykonane 65,04 zł,
- dochody przekazane 65,04 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniem jednostkowymi UG i OPS.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2020 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2020 roku Gmina Nowa Karczma pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 62,00 zł (2 wpłaty). Uzyskane dochody zostały pomniejszone o kwotę w wysokości 3,10 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UG z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2020 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Nowa Karczma przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 58,90 zł (2 przelewy).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, a w obecnym stanie prawnym Dz.U. z 2021 r., poz. 305).

*Jci*

*[Signature]* *[Signature]*

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	610.997,95	610.997,95	610.997,95	0,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	57.139,00	57.138,43	57.138,43	0,57
75056	2010	Realizacja narodowego spisu powszechnego i narodowego spisu rolnego	27.325,00	21.325,00	21.325,00	6.000,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.325,00	1.324,98	1.324,98	0,02
75107	2010	Przeprowadzenie wyborów na Prezydenta RP	54.375,00	52.916,78	52.916,78	1.458,22
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych	91.461,00	89.660,51	89.660,51	1.800,49
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	84,00	84,00	84,00	0,00
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	3.074,00	3.074,00	3.074,00	0,00
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	69.480,00	66.090,00	66.090,00	3.390,00
85502	2010	<b>Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)</b>	5.128.000,00	4.929.573,32	4.929.573,32	198.426,68
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	397,00	394,01	394,01	2,99
85504	2010	Rządowy program „Dobry start”	387.500,00	375.380,00	375.380,00	12.120,00
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	41.500,00	39.317,94	39.317,94	2.182,06
85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	10.330.000,00	10.312.162,87	10.312.162,87	17.837,13
<b>Razem</b>			<b>16.802.657,95</b>	<b>16.559.439,79</b>	<b>16.559.439,79</b>	<b>243.218,16</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	0,57	27.01.2021 r.
750/75056/2010	6.000,00	28.12.2020 r.
751/75101/2010	0,02	30.12.2020 r.
751/75107/2010	353,57 1.104,65	03.09.2020 r. 03.11.2020 r.
801/80153/2010	600,10 1.200,39	11.09.2020 r.
852/85228/2010	3.390,00	13.01.2021 r.
855/85502/2010	198.426,68	13.01.2021 r.
855/85503/2010	2,99	13.01.2021 r.
855/85504/2010	12.120,00	13.01.2021 r.
855/85513/2010	2.182,06	13.01.2021 r.
085/85501/2060	17.837,13	13.01.2021 r.
<b>Razem</b>	<b>243.218,16</b>	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85195, 85228, 85502, 85503, 85504, 85513 i 85501 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- 80153 realizowane były przez szkoły podstawowe funkcjonujące na terenie Gminy Nowa Karczma, za wyjątkiem kosztów obsługi, które realizowane były w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01095, 75011, 75056, 75101 i 75107, 85215 realizowane były w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Kontrolą objęto wybrane zadania realizowane przez Urząd Gminy Nowa Karczma:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010 - (57.138,43 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 16 kwietnia 2020 r. nr FB-I.3111.63.1.2020.AR poinformował, że zgodnie z Decyzją Wojewody Pomorskiego w sprawie dochodów i wydatków wynikających z ustawy budżetowej na rok 2020, wysokość dotacji przyznanej Gminie Nowa Karczma na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (z zakresu spraw obywatelskich, w tym na realizację zadania związanego z udostępnieniem danych z rejestru PESEL) na 2020 r. wynosi 57.139,00 zł.

Kwota dotacji przyznana Gminie Nowa Karczma w 2020 roku w kwocie 57.139,00 zł., została przelana na rachunek UG w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Nowa Karczma wykorzystwała na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UG, realizującego zadania z zakresu administracji rządowej oraz

na zakup wyposażenia na potrzeby realizacji zadania.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 44.453,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 7.602,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.089,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 3.994,43 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Nowa Karczma w 2020 roku wydatkowała kwotę w wysokości 57.138,43 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 57.138,43 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r., w rozdziale 75011.

Ustalono, że wydatek zrealizowany w ramach rozdziału:

- 75011 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 3.994,43 zł, poniesiony zostały na zakup komputera na stanowisko realizujące zadanie z zakresu obsługi spraw obywatelskich Urzędu Gminy. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie 1 faktury Nr 1033/2020/FA z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 3.994,43 zł (dowód księgowy o nr: Fv/01649).

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 1.324,98 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismem z dnia 3 października 2019 r. o nr DSŁ-3112-94/2019 poinformowało Wójta Gminy Nowa Karczma, że w ustawie budżetowej na 2020 r. została ujęta dotacja celowa dla Gminy Nowa Karczma w wysokości 1.325,00 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Dotację przekazano na konto UG w miesięcznych ratach, po 115,00 zł w styczniu i 110,00 zł od lutego do grudnia – łącznie 1.325,00 zł.

Otrzymałą dotację Gmina Nowa Karczma wykorzystywała na zakup materiałów biurowych oraz opiekę autorską nad programem komputerowym w UG służącym do obsługi stałego rejestru wyborców.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 601,00 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 723,98 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Nowa Karczma w 2020 roku wydatkowała kwotę w wysokości 1.324,98 zł.

Ustalono, że wydatki poniesione w ramach rozdziału:

- 75101 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w łącznej wysokości 601,00 zł, poniesione zostały na: zakup materiałów biurowych zakupionych w związku z obsługą rejestru spisu wyborców. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie faktury – Fa VAT 5290/2/2020 z dnia 23.12.2020 r. na kwotę 519,82 zł oraz na zakup tuszy do obsługi spisu rejestru wyborców. Wydatek poniesiono na podstawie faktury – Fa VAT nr FA/179/PIN/11/2020 z dnia 24.11.2020 r. na łączną kwotę 1.201,71 zł, z czego kwota 81,18 zł została zaklasyfikowana w rozdz. 75101 § 4210,
- 75101 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 723,98 zł, poniesione zostały na: opiekę autorską nad programem komputerowym w UG służącym do obsługi rejestru spisu wyborców. Wydatek poniesiono na podstawie faktury VAT 599/2020 z dnia 27.04.2020 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 1.324,98 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r., w rozdziale 75101.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z pracami przygotowawczymi do Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021 oraz realizację Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r. – rozdz. 75056 § 2010 - 21.325,00 zł)

Urząd Statystyczny w Gdańsku pismem:

- z dnia 16 lipca 2020 r. o nr GDK-WE.3112.5.2020.56 poinformował Wójta Gminy Nowa Karczma, że w związku z realizacją Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r., została przyznana Gminie Nowa Karczma dotacja w wysokości 27.055,00 zł. Dotacja została przekazana na konto UG dniu 20.07.2020 r.,
- z dnia 12 listopada 2020 r. o nr GDK-WO.573.63.2020.ID.1 poinformował Wójta Gminy

Nowa Karczma, że w związku z trwającymi pracami przygotowawczymi do Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021, została przyznana Gminie Nowa Karczma dotacja na tzw. wydatki rzeczowe w wysokości 270,00 zł. Dotacja została przekazana na konto UG dnia 16.11.2020 r.

Otrzymałą dotację w zakresie Powszechnego Spisu Rolnego Gmina Nowa Karczma wykorzystwała na wynagrodzenia członków Gminnego Biura Spisowego, wypłatę jednorazowych nagród spisowych po zakończeniu spisu oraz zakup materiałów biurowych. Natomiast otrzymaną dotację w zakresie przygotowania do Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021 wykorzystano na zakup materiałów biurowych.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – 10.339,00 zł,
- § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń” – 10.000,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 986,00 zł.

Łącznie na realizację w/w zadań Gmina Nowa Karczma w 2020 roku wydatkowała kwotę w wysokości 21.325,00 zł. Niewykorzystaną dotację (w zakresie Powszechnego Spisu Rolnego) w wysokości 6.000,00 zł zwrócono Dotującemu – Urzędowi Statystycznemu w Gdańsku w dniu 28.12.2020 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 21.325,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r., w rozdziale 75056.

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdziału:

- 75056 § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” w wysokości 10.339,00 zł, poniesione zostały na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy (członków Gminnego Biura Spisowego) wykonujących prace spisowe na rzecz Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r., wypłacane za okres od VII do XI 2020 r. w formie dodatku spisowego. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie 3 „List dodatków spisowych” o numerach 145/2020, 189/2020, 209/2020,
- 75056 § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń” w wysokości 10.000,00 zł - nagrody spisowe wypłacone jednorazowo po zakończeniu

Powszechnego Spisu Rolnego (w grudniu 2020 r.) dla Zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego, Koordynatora Gminnego Biura Spisowego i Administratora Gminnego Biura Spisowego. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie „Listy nagród spisowych” nr 229/2020 z dnia 22.12.2020 r.,

- 75056 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w łącznej wysokości 986,00 zł, poniesione zostały na: zakup materiałów biurowych na potrzeby prac przygotowawczych do Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie 1 faktury – Fa VAT 5073/2/2020 z dnia 09.12.2020 r. na kwotę 270,00 zł oraz na zakup toneru i materiałów biurowych dla potrzeb realizacji Rolnego Spisu Powszechnego w 2020 r. Wydatek poniesiono na podstawie 1 faktury – Fa VAT 4785/2/2020 z dnia 20.11.2020 r. na kwotę 716,00 zł.

Dotację w zakresie Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021 wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. Dotację w zakresie Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r. wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, natomiast niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek wydatków Urzędu Statystycznego w Gdańsku.

W dniu 21.01.2021 r. Gmina Nowa Karczma sporządziła rozliczenie dotacji za 2020 rok na realizację zadań na rzecz Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r. oraz na realizację prac przygotowawczych do Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2021, które zostało przesłane do Urzędu Statystycznego w Gdańsku. Rozliczenie zostało podpisane z up. Wójta przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na przeprowadzenie w 2020 r. wyborów na Prezydenta RP – rozdz. 75107 § 2010 - (52.916,78 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismem nr DSL-3112-8/2020 z dnia 02 marca 2020 r. poinformowało Wójta Gminy Nowa Karczma, o przyznaniu dla Gminy Nowa Karczma dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2020 r. (w obwodach stałych) w kwocie 10.240,00 zł (z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz środków na głosowanie ponowne). W nawiązaniu do ww. pisma w dniu 11.03.2020 r. do UG wpłynęła kalkulacja według której należało rozdysponować powyższą dotację (pismo DSL-3112-8/2020 z dnia 11.03.2020 r.). Kolejne pisma Krajowego Biura Wyborczego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP, zostały wystosowane:

- w dniu 22 czerwca 2020 r. (pismo nr DSL-3112-24/2020), w którym poinformowano



- o zwiększeniu dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP o kwotę 2.500,00 zł, z przeznaczeniem na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. – głosowanie korespondencyjne, dodatkowe wydatki (dezynfekcje, zakup dozowników i inne niezbędne zadania) oraz zwrot wydatków poniesionych na wybory z dnia 10 maja 2020 r.,
- w dniu 22 czerwca 2020 r. (pismo nr DSŁ-3112-23/2020), w którym poinformowano o zwiększeniu dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP o kwotę 16.750,00 zł, z przeznaczeniem na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych,
  - w dniu 1 lipca 2020 r. (pismo nr DGD-3112-27/2020), w którym poinformowano o zwiększeniu dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 12 lipca 2020 r. (w obwodach stałych i odrębnych) o kwotę 7.049,00 zł, z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych,
  - w dniu 2 lipca 2020 r. (pismo nr DGD-3112-28/2020), w którym poinformowano o zwiększeniu dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 12 lipca 2020 r. – głosowanie korespondencyjne, dodatkowe wydatki (dezynfekcje, zakup dozowników i inne niezbędne zadania) o kwotę 1.086,00 zł,
  - w dniu 6 lipca 2020 r. (pismo nr DSŁ-3112-29/2020), w którym poinformowano o zwiększeniu dotacji celowej o kwotę 16.750,00 zł, na przygotowanie i przeprowadzenie ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 12 lipca 2020 r., z przeznaczeniem na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 54.375,00 zł, z czego:

- 10.240,00 zł w dniu 05.03.2020 r.,
- 16.750,00 zł w dniu 24.06.2020 r.,
- 2.500,00 zł w dniu 26.06.2020 r.,
- 7.049,00 zł w dniu 03.07.2020 r.,
- 16.750,00 zł w dniu 08.07.2020 r.,
- 1.086,00 zł w dniu 09.07.2020 r.

Otrzymałą dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych:

- na dzień 28 czerwca 2020 r. (pierwsze wybory – I tura) oraz planowanych na dzień 10 maja 2020 r., a które nie doszły do skutku w wyniku sytuacji związanej z epidemią COVID-19,
- na dzień 12 lipca 2020 r. (ponowne wybory – II tura).

Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 75107, w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych) – 33.150,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.558,09 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 149,73 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 13.011,61 zł (umowy zlecenie na wykonanie prac niezbędnych do należytego przeprowadzenia wyborów),
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 5.047,35 zł.

Łącznie wydatkowano 52.916,78 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości 1.458,22 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniach: 03.09.2020 r. – 353,57 zł oraz 03.11.2020 r. – 1.104,65 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 52.916,78 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. w rozdziale 75107.

W dniu 03.09.2020 r. (terminowo) Gmina Nowa Karczma sporządziła i przesłała do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Słupsku rozliczenie dotacji otrzymanej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W dniu 03.11.2020 r. Gmina Nowa Karczma przekazała korektę w/w rozliczenia, co zostało opisane poniżej.

Zadanie	wskaźnik jednostkowy wynikający z pism KBW w sprawie wysokości przyznanej dotacji*	Wydatkowanie środków przez Gminę Nowa Karczma na realizację zadania (zł)
Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby komisji wyborczych (I i II tura)	16 zł na obwód	0,00
Plakatowanie obwieszczeń wyborczych (I i II tura)	21 zł na obwód	0,00
Transport kart do głosowania (I i II tura)	28 zł na obwód	0,00
Sporządzenie spisów wyborców (wybory 10.05.2020 r.)	0,27 zł pozycja	1.044,39

*Hei*

*dfp* *guc*

Sporządzenie spisów wyborczych (I tura)	0,27 zł pozycja	1.409,50
Sporządzenie spisów wyborczych (II tura)	0,13 zł pozycja	1.409,50
Obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym: wydatki kancelaryjne, wydatki związane z użytkowaniem lokalu oraz uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych) (I tura)	600 zł na lokal	3.633,59
Obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym: wydatki kancelaryjne, wydatki związane z użytkowaniem lokalu oraz uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych) (II tura)	300 zł na lokal	1.207,12
Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych (I i II tura)	500 zł przewodniczący 400 zł z-ca przewodniczącego 350 zł członek komisji	33.150,00
Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania w tym zakup urn (I i II tura)	nie dotyczy	0,00
Inne wydatki (w tym koszty głosowania korespondencyjnego i przez pełnomocnika, szkolenia członków komisji, obsługa urzędnika wyborczego oraz obsługa informatyczne obwodowych komisji w tym wydatki na operatora komisji obwodowej i koordynatora w gminie) (I tura)	875 zł na obwód +1.100,00 na gminę	3.942,52
Inne wydatki (w tym koszty głosowania korespondencyjnego i przez pełnomocnika, szkolenia członków komisji, obsługa urzędnika wyborczego oraz obsługa informatyczne obwodowych komisji w tym wydatki na operatora komisji obwodowej i koordynatora w gminie) (II tura)	800 zł na obwód 700 zł na gminę	3.942,52
Druki formularzy i protokołów głosowania (I i II tura)	6 zł na obwód	0,00
Koszty głosowania korespondencyjnego (I i II tura)		0,00
Zabezpieczenie sanitarne (koszty gospodarza lokalu, dezynfekcje, zakup dozowników oraz ich transport itp.) (I tura)		1.692,14
Zabezpieczenie sanitarne (koszty gospodarza lokalu, dezynfekcje, zakup dozowników oraz ich transport itp.) (II tura)		1.485,50
Druki obwieszczeń, Kodeksu wyborczego i informacji o ważności głosu (I i II tura)		0,00
<b>RAZEM</b>	<b>przekazano</b> <b>54.375,00</b>	<b>wykorzystano</b> <b>52.916,78</b>

\* Zgodnie z pismami przyznającymi dotacje, ustalona kalkulacja wydatków na poszczególne zadania ma charakter orientacyjny, stąd też wydatki zaoszczędzone na jednym z wymienionych zadań wyborczych mogą być przesunięte na inne zadania (z wyjątkiem wydatków na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych).

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 33.150,00 zł:**

Ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczmia powołanych zostało 5 obwodowych komisji wyborczych w skład których wchodziło łącznie 138 osób (w tym: 5 przewodniczących, 5 zastępców i 37 członków komisji).

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Nowa Karczmia na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych biorących udział w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. (I tura) i 12 lipca 2020 r. (II tura) wyniosła 33.150,00 zł i została wydatkowana na podstawie następujących 10 dowodów księgowych:

- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Nowej Karczmie” - I tura (dow. księgowy PK nr 00259 z dnia 30.06.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Nowej Karczmie” - I tura (dow. księgowy PK nr 00260 z dnia 30.06.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,

- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 w Lubaniu” - I tura (dow. księgowy PK nr 00261 z dnia 30.06.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 4 w Lubaniu” - I tura (dow. księgowy PK nr 00262 z dnia 30.06.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 5 w Grabowie Kościerskim” - I tura (dow. księgowy PK nr 00263 z dnia 30.06.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Nowej Karczmie” - II tura (dow. księgowy PK nr 00289 z dnia 13.07.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Nowej Karczmie” - II tura (dow. księgowy PK nr 00290 z dnia 13.07.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 w Lubaniu” - II tura (dow. księgowy PK nr 00291 z dnia 13.07.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 4 w Lubaniu” - II tura (dow. księgowy PK nr 00292 z dnia 13.07.2020 r.) na kwotę 3.350,00 zł,
- „L.W. - Diety Członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 5 w Grabowie Kościerskim” - II tura (dow. księgowy PK nr 00293 z dnia 13.07.2020 r.) na kwotę 3.000,00 zł.

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
  - listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy,
  - wypłaty diet dokonano w dniach 30 czerwca i 13 lipca 2020 r.,
  - diety zostały naliczone prawidłowo, wg. stawek określonych w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr DSŁ-3112-8/2020 z dnia 11.03.2020 r.
- **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 13.011,61 zł:**

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w celu realizacji wyborów na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. (I tura) i 12 lipca 2020 r. (II tura) zawarła łącznie 27 umów zleceń. Zawarte umowy dotyczyły:

- 1 umowa zlecenie (Nr RKP.272.2.17.2020.JK, ) zawarta w dniu 01 kwietnia 2020 r. na sporządzenie i aktualizację spisu wyborców na wybory Prezydenta RP ogłoszone na dzień 10 maja 2020 r. na kwotę 873,61 zł,
- 1 umowa zlecenie (Nr RAG.272.2.26.2020.PT, ) zawarta w dniu 16 czerwca 2020 r. na sporządzenie i aktualizację spisu wyborców na wybory Prezydenta RP zarządzone na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 1.179,00 zł,
- 1 umowa zlecenie (Nr RAG.272.2.34.2020.PT, ) zawarta w dniu 7 lipca 2020 r. na sporządzenie i aktualizację spisu wyborców na wybory Prezydenta RP zarządzone na dzień 28 czerwca 2020 r., ponowne głosowanie w dniu 12 lipca 2020 r., na kwotę 1.179,00 zł,
- 1 umowa zlecenie (Nr RAG.272.2.27.2020.PT) zawarta w dniu 16 czerwca 2020 r. na wykonywanie zadań związanych z obsługą Urzędnika Wyborczego powołanego dla Gminy Nowa Karczma w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r., na kwotę 1.000,00 zł,
- 1 umowa zlecenie (Nr RAG.272.2.33.2020.PT, ) zawarta w dniu 7 lipca 2020 r. na wykonywanie zadań związanych z obsługą Urzędnika Wyborczego powołanego dla Gminy Nowa Karczma w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r., ponowne głosowanie w dniu 12 lipca 2020 r., na kwotę 1.000,00 zł,
- 1 umowa zlecenie Nr RRG.272.2.9.2020.RJ zawarta w dniu 23.06.2020 r. na wykonywanie zadań koordynatora gminnego obsługi informatycznej na kwotę 640,00 zł (I tura),
- 1 umowa zlecenie Nr RRG.272.2.15.2020.RJ zawarta w dniu 07.07.2020 r. na wykonywanie zadań koordynatora gminnego obsługi informatycznej na kwotę 640,00 zł (II tura),
- 5 umów zleceń (Nr RRG.272.2.11.2020.RJ, Nr RRG.272.2.10.2020.RJ, Nr RRG.272.2.13.2020.RJ, Nr RRG.272.2.12.2020.RJ, Nr RRG.272.2.14.2020.RJ) zawarte w dniu 23.06.2020 r. na wykonywanie zadań operatora informatycznej obsługi obwodowej komisji wyborczej na łączną kwotę 1850,00 zł (I tura),
- 5 umów zleceń (Nr RRG.272.2.16.2020.RJ, Nr RRG.272.2.17.2020.RJ, Nr RRG.272.2.18.2020.RJ, Nr RRG.272.2.19.2020.RJ, Nr RRG.272.2.20.2020.RJ) zawarte w dniu 07.07.2020 r. na wykonywanie zadań operatora informatycznej obsługi obwodowej komisji wyborczej na łączną kwotę 1850,00 zł (II tura),

- 5 umów zleceń (Nr RAG.272.2.21.2020.PT, Nr RAG.272.2.22.2020.PT, Nr RAG.272.2.23.2020.PT, Nr RAG.272.2.24.2020.PT, Nr RAG.272.2.25.2020.PT) zawarte w dniu 26 czerwca 2020 r. na pełnienie funkcji gospodarza lokalu Obwodowej Komisji Wyborczej w dniu 28 czerwca 2020 r., w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego na łączną kwotę 1.400,00 zł,
- 5 umów zleceń (Nr RAG.272.2.30.2020.PT, Nr RAG.272.2.31.2020.PT, Nr RAG.272.2.32.2020.PT, Nr RAG.272.2.28.2020.PT, Nr RAG.272.2.29.2020.PT) zawarte w dniu 07.07.2020 r. na pełnienie funkcji gospodarza lokalu Obwodowej Komisji Wyborczej w dniu 12 lipca 2020 r., w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego na łączną kwotę 1.400,00 zł,

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Nowa Karczma na wypłatę wynagrodzeń z tytułu realizacji w/w umów wyniosła 13.011,61 zł i została poniesiona na podstawie:

- Listy płac – Lista zleceń UG 81/2020 z dnia 18.05.2020 r., na kwotę 873,61 zł,
- Listy płac – Umowa zlecenie wybory 108/2020 z dnia 29.06.2020 r., na łączną kwotę 2.179,00 zł,
- Listy płac – Umowa zlecenie wybory 118/2020 z dnia 14.07.2020 r., na łączną kwotę 2.179,00 zł,
- Listy płac – Lista zleceń wybory obsługa informatyczna 106/2020 z dnia 29.06.2020 r., na łączną kwotę 2.490,00 zł,
- Listy płac – Lista zleceń wybory obsługa informatyczna 116/2020 z dnia 14.07.2020 r., na łączną kwotę 2.490,00 zł,
- Listy płac – Lista zleceń wybory gospodarz lokali 107/2020 z dnia 29.06.2020 r., na łączną kwotę 1.400,00 zł,
- Listy płac – Lista zleceń wybory gospodarz lokali 117/2020 z dnia 14.07.2020 r., na łączną kwotę 1.400,00 zł.

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy,
- wypłaty wynagrodzenia dokonano w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zawartymi umowami.

*Jci*

*skp*

*Jch*

➤ **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 5.047,35 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75107 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości **11.729,33 zł**, poniesiono na podstawie 12 faktur. Kontrolą objęto wszystkie faktury:

- Fa VAT 2447/2/2020 z dnia 18.06.2020 r. na kwotę 112,95 zł za zakup kopert (dow. księgowy FV/00742),
- Fa VAT 2548/2/2020 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 1.651,39 zł za zakup materiałów biurowych dla OKW w Gminie Nowa Karczma (dow. księgowy FV/00778),
- Fa VAT 2577/2/2020 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 55,99 zł za zakup etykiet (dow. księgowy FV/00780),
- Fa VAT nr 2020/FA/02530 z dnia 23.06.2020 r. na kwotę 206,64 zł za zakup dozowników z pompką (dow. księgowy FV/00781),
- Fa VAT nr 00078/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 550,00 zł za zakup przegrody z pleksi (dow. księgowy FV/00782),
- Fa VAT 120/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 299,00 zł za zakup przedłużacza bębnowego (dow. księgowy FV/00787),
- Fa VAT nr 477/2020/FA z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 3.491,97 zł za zakup laptopa (dow. księgowy FV/00793), z czego kwota 2.209,30 zł pokryta była z dotacji,
- Fa VAT nr 2020/FA/02584 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 300,00 zł za zakup tablicy korkowej (dow. księgowy FV/00802),
- Fa VAT nr 2020/FA/02757 z dnia 02.07.2020 r. na kwotę 121,77 zł za zakup etykiet (dow. księgowy FV/00808),
- Fa VAT nr 236/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 595,00 zł za zakup podstaw trzyramiennych podłogowych (dow. księgowy FV/00810),
- Fa VAT nr 002545 z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 49,96 zł za zakup worków na śmieci i ścierek (dow. księgowy FV/00823).

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów Prezydenta RP,
- pismem DSL-071-22/2020 z dnia 23.09.2020 r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku, zwróciło się do Wójta Gminy Nowa Karczma, z prośbą o wyjaśnienie dotyczące przekazanych środków, tj. wykorzystania dotacji w wysokości 2.209,30 zł na zakup laptopa – Fa VAT nr 477/2020/FA z dnia 25.06.2020 r.

W odpowiedzi z dnia 8.10.2020 r. Wójt Gminy wyjaśnił, że w ramach dotacji na zadanie zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych w 2020 roku rozliczono część wydatków (w kwocie 2.209,30 zł) poniesionych przez Gminę na podstawie Fa VAT nr 477/2020/FA z dnia 25.06.2020 r. na zakup laptopa, który został wykorzystany w celu realizacji zadań przez Koordynatora gminnego ds. informatyki związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem I i II tury wyborów. Laptop stanowił sprzęt przeznaczony do użytku przez Obwodową Komisję Wyborczą Nr 4 w Lubaniu.

Pismem DSŁ-071-22/2020 z dnia 27.10.2020 r. (wpływ do UG w dniu 30.10.2020 r.) Krajowe Biuro Wyborcze, zwróciło się do Wójta Gminy Nowa Karczma o zwrot części dotacji w wysokości 1.104,65 zł, za zakup laptopa, tj. 50% kosztów pokrytych z w/w dotacji. Zwrotu części dotacji należało dokonać w ciągu 15 dni od otrzymania pisma. Dodatkowo należało dokonać korekty rozliczenia dotacji.

W dniu 03.11.2020 r. Gmina Nowa Karczma dokonała zwrotu części dotacji w kwocie 1.104,65 zł oraz przekazała rozliczenie dotacji przekazanych na Wybory Prezydenta RP w 2020 r., które uwzględniało korektę dotyczącą zakupu laptopa na kwotę 1.104,65 zł.

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów Prezydenta RP,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Otrzymaną dotację celową na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Gmina Nowa Karczma wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki w kwocie 1.458,22 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Słupsku.






3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2020 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów wojennych	1.000,00	1.000,00	0,00
80103	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	179.322,00	179.322,00	0,00
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	73.164,00	73.164,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	11.650,00	10.669,19	980,81
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	30.000,00	30.000,00	0,00
85216		Zasiłki stałe	140.000,00	136.950,12	3.049,88
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	51.590,00	51.076,68	513,32
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	45.000,00	23.943,91	21.056,09
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	85.000,00	85.000,00	0,00

*gł*

*JKP*

*JKP*

60016	6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”	Dotacje z Funduszu Dróg Samorządowych na zadania: 1) Budowa drogi Nowa Karczma – Zielona Wieś łączącej drogi wojewódzkie nr 224 i nr 221. Etap II – przebudowa ul. Dąbrowskiego ze skrzyżowaniem ul. Kościuszki. 2) Przebudowa drogi gminnej: granica gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta. 3) Odbudowa drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami	78.699,00	78.699,00	0,00
			93.681,00	93.681,00	0,00
			268.872,00	268.872,00	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>1.057.978,00</b>	<b>1.032.377,90</b>	<b>25.600,10</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	980,81	13.01.2021 r.
852/85216/2030	3.049,88	13.01.2021 r.
852/85219/2030	513,32	13.01.2021 r.
852/85230/2030	21.056,09	13.01.2021 r.
<b>RAZEM</b>	<b>25.600,10</b>	

Zadania z rozdziałów: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415 §2030, realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Zadania z rozdziału 80103 § 2030, realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe. Zadania z pozostałych rozdziałów 71035 §2020 oraz 80104 §2030 i 60016 § 6350 realizowane były w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Kontrolą objęto wybrane zadania realizowane przez Urząd Gminy Nowa Karczma.

- **„Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – rozdział 71035 „Cmentarze” § 2020 – 1.000,00 zł**

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Porozumienia z dnia 08.05.2007 r. oraz Umowy nr 1/2020 z dnia 27.04.2020 r. (wnoszącej zmiany w zapisach Porozumienia), zawartych pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Nowa Karczma w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Utrzymanie grobów i cmentarzy, zgodnie z zawartym porozumieniem powinno polegać na konserwacji, przeprowadzeniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymania porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach

*Jaci*

*Jaci* *Jaci*

wojennych. Porozumienie z dnia 08.05.2007 r. zostało podpisane przez Wójta Gminy pana Alojzego Szoskę oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Umowa nr 1/2020 z dnia 27.04.2020 r. została podpisana przez Wójta Gminy pana Andrzeja Pollaka.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. umowie Wojewoda Pomorski przekaze Gminie Nowa Karczma dotację celową w wysokości 1.000,00 zł, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2020. Gmina Nowa Karczma do dnia 31.12.2020 r. powinna wykonać powierzone zadania oraz wykorzystać przekazane środki. Z realizacji powyższego porozumienia/umowy Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do dnia 15 stycznia 2021 r. przedstawić Wojewodzie rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji. Rozliczenie powinno nastąpić w formie tabeli stanowiącej załącznik do umowy 1/2020 łącznie ze sprawozdaniem opisowym z wykonania robót objętych umową, zawierającym kserokopie faktur wraz z protokołami odbioru prac i dokumentacją fotograficzną wykonania zadania. Niewykorzystaną część dotacji należało zwrócić do dnia 15 stycznia 2021 r. Umowa została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

W dniu 20.05.2020 r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 1.000,00 zł, stanowiąca dotację przekazaną przez PUW na realizację ww. porozumienia. Otrzymana dotacja została wydatkowana w następujący sposób:

- 75,00 zł na ikebany z kwiatów doniczkowych. Wydatku dokonano w dniu 30.06.2020 r. na podstawie rachunku nr 08/06 z dnia 24.06.2020 r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (FV/00758),
- 74,00 zł na zakup ziemi i kwiatów doniczkowych. Wydatku dokonano w dniu 07.10.2020 r. na podstawie Fa VAT nr 13/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (FV/01190),
- 434,00 zł na ikebanę, kwiaty doniczkowe i znicze. Wydatku dokonano w dniu 09.11.2020 r. na podstawie Fa VAT nr 07/10/2020 z dnia 29.10.2020 r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (FV/01365),
- 417,00 zł na stroiki kwiatowe i znicze. Wydatku dokonano w dniu 14.12.2020 r. na podstawie Fa VAT nr 03/12/2020 z dnia 08.12.2020 r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (FV/01512).

W dniu 12.01.2021 r. Gmina Nowa Karczma sporządziła „Rozliczenie otrzymanych i wykorzystanych dotacji w 2020 r., które nie obejmują sprawozdania Rb-50, dotyczące umów i zawartych porozumień”, w którym rozliczyła zadanie „utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy”. Dotację rozliczono zgodnie z umową.

*[Signature]*

*[Signature]*

➤ ***Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – dotacja ujęta w rozdziale 80104 „Przedszkola” w wysokości 73.164,00 zł.***

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.68.2020.BW z dnia 08.06.2020 r. zawiadomił Gminę Nowa Karczma, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/68/2020 z dnia 08.06.2020 r. zwiększony został plan dotacji celowej na 2020 r. w dziale 801. W związku z powyższym Gminie Nowa Karczma przyznano dotację w wysokości 73.164,00 zł na realizację zadań własnych ujętą w rozdz. 80104.

Powyższa kwota została przekazana na konto Urzędu Gminy Nowa Karczma w 7 ratach: z czego w dniu 12.06.2020 r. – kwota 36.582,00 zł oraz od lipca do grudnia w kwotach po 6.097,00 zł miesięcznie.

W dniu 22.01.2021 r. sporządzono roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2020. W niniejszym rozliczeniu wskazano, że dotacja w kwocie 73.164,00 zł została wykorzystana w rozdz. 80104 w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie sporządzono na druku zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14.12.2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2425). Rozliczenie podpisane zostało z up. Wójta przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Joanny Krefta.

➤ ***„Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych” – dotacja ujęta w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6350 w wysokości 268.872,00 zł.***

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku otrzymała dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych, na realizację zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami”. Powyższe dofinansowanie zostało przekazane gminie na podstawie Umowy Nr 64/G/FDS/2020 zawartej w dniu 6 maja 2020 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem, a Gminą Nowa Karczma, o udzielenie dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych, na realizację zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami”. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda prześle dofinansowanie z Funduszu w wysokości nie wyższej niż 750.270,00 zł, w podziale:

*Jeci*

*Jeci*

*Jeci*

268.872,00 zł w roku 2020 oraz 481.398,00 zł w roku 2021. Ostateczna kwota przyznanego przez Wojewodę dofinansowania nie może być wyższa niż 50% wartości zadania. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Nowa Karczma i Skarbnika Gminy. W dniu 30.09.2020 r. do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1, którym zmieniona została kwota dofinansowania na 524.966,00 zł w podziale: 268.872,00 zł w roku 2020 oraz 256.094,00 zł w roku 2021 oraz harmonogram rzeczowo – finansowy zadania stanowiącym załącznik do aneksu.

Ustalono, że:

- zadanie określone w umowie zostało wykonane terminowo,
- środki wydatkowane na realizację zadania określonego w w/w umowie, tj.: na odbudowę drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami, które zrealizowano na podstawie następujących wydatków:
  - Faktury VAT nr 76/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 537.745,00 zł oraz Fa VAT nr 38/2021 z dnia 04.06.2021 r. za odbudowę drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami za które Gmina Nowa Karczma zapłaciła odpowiednio w dniach: 13.11.2020 r. i 11.06.2021 r. Faktury wystawione zostały przez Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Kościerzynie (na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego) – Umowa nr RRG.272.1.3.2020.RJ z dnia 14.07.2020 r. na odbudowę drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami, na kwotę 1.031.153,53 zł,
  - Faktury VAT nr 00082/05/2021 z dnia 25.05.2021 r. na kwotę 1.559,64 zł wystawiona przez NANDRUK Marcin Narloch, za wykonanie i montaż tablic informacyjnych, zapłacono 07.06.2021 r. (terminowo),
  - Faktury VAT nr 32/06/2021 z dnia 04.06.2021 na kwotę 17.220,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru w zakresie branży drogowej przy realizacji inwestycji Odbudowa drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami, za którą gmina zapłaciła w dniu 11.06.2021 r. faktura wystawiona została przez GreCAD Usługi Projektowo-Budowlano-Handlowe Piotr Greinke – Umowa nr RRG.272.2.21.2020.MP z dnia 14.07.2020 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie branży drogowej przy realizacji inwestycji Odbudowa drogi gminnej nr 188039G od drogi wojewódzkiej nr 224 do miejscowości Grabówko wraz ze skrzyżowaniami.

Łącznie 1.049.933,17 zł.

- środki finansowe stanowiące dofinansowanie zadania zarówno w roku 2020 (268.872,00 zł) jak i w 2021 (256.094,00 zł) terminowo przekazano na konto bankowe Gminy Nowa Karczma,
- Gmina Nowa Karczma przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wymagany komplet dokumentów potwierdzający realizację zadania w dniu 24.06.2021 r. (terminowo),
- dofinansowanie z Funduszu zostało wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Nowa Karczma na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
01095	6300 dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.yt. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	„Urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczynie” w ramach dofinansowania przez Samorząd Województwa zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020”	10.000,00	10.000,00	0,00
01042	6630 dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	„Modernizacja drogi śródpolnej w Grabowie” w ramach dofinansowania przez Zarząd Województwa Pomorskiego na podstawie uchwały nr 365/146/20 zadania związanego z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych	88.944,86	88.944,86	0,00
<b>RAZEM:</b>			<b>98.944,86</b>	<b>98.944,86</b>	

Kontrolą objęto oba zadania ujęte w powyższej tabeli, które realizowane były przez Urząd Gminy Nowa Karczma.

- § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” - Dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020” realizowana w ramach rozdz. 01095 – 10.000,00 zł.

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 204/UM/DROŚ/2020 zawartej w dniu 24 czerwca 2020 r. pomiędzy Województwem Pomorskim (reprezentowanym przez p. Mieczysława Struk Marszałka Woj. Pom. i p. Józefa

Sarnowskiego Członka Zarządu Woj. Pom.), a Gminą Nowa Karczma w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020” realizowanych na terenach wiejskich, na zadanie „Urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczynie”. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Ustalono, że:

- umowa została zawarta na podstawie złożonego w dniu 13.02.2020 r. przez Gminę Nowa Karczma wniosku aplikacyjnego o przyznanie rekomendacji do uzyskania pomocy finansowej udzielanej przez Sejmik Województwa Pomorskiego na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020”, realizowanych na terenach wiejskich. Wnioskowana kwota: 10.000,00 zł, czas realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 13 listopada 2020 r., tytuł zadania: „Urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczynie” w miejscowości Nowy Barkoczyn, działka nr 18/37, 18/54,
- Województwo Pomorskie w dniu 07.07.2020 r. (terminowo) zgodnie z zawartą umową, przekazało na rachunek bankowy Gminy Nowa Karczma pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł,
- otrzymaną dotację Gmina Nowa Karczma wykorzystwała terminowo, tj. do dnia 13 listopada 2020 w kwocie 10.000,00 zł, na urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczynie, zgodnie z zawartą umową oraz koncepcją zawartą we wniosku aplikacyjnym (faktura VAT Nr 0021/20/FVS z dnia 02.11.2020 roku na kwotę 58.990,80 zł, za roboty budowlane obejmujące urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczynie – zapłacona w dniu 10.11.2020 r., z czego kwota 10.000,00 zł opłacona została z opisywanej dotacji),
- otrzymane przez Gminę Nowa Karczma środki finansowe w formie dotacji celowej zostały wydatkowane w całości w kwocie 10.000,00 zł,
- dotację wykorzystano zgodnie z umową i prawidłowo rozliczono,
- w dniu 13.11.2020 r. Gmina Nowa Karczma (terminowo) przekazała do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego *Sprawozdanie Końcowe Realizacji Zadania „Urządzenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Nowym Barkoczynie”*. Sprawozdanie zawierało opis rzeczowy zrealizowanego zadania oraz dokumentację potwierdzającą poniesione koszty, oświadczenie o zachowaniu właściwego trybu przy

wyborze wykonawcy, karty pracy własnej wykonanej przez mieszkańców, dokumentację fotograficzną potwierdzającą wykonanie zadania wraz z oświadczeniem o posiadaniu przez Gminę Nowa Karczma majątkowego prawa autorskiego do przekazanej dokumentacji fotograficznej oraz zgodą na jej nieodpłatne i nieograniczone czasowo wykorzystanie przez Województwo Pomorskie.

➤ **§ 6630 „Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” - Dotacje na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych realizowane w ramach rozdz. 01042 – 88.944,86 zł**

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku otrzymała dotację celową na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Powyższa dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 79G/WBG-OGR/2020 zawartej w dniu 16 lipca 2020 r. pomiędzy Województwem Pomorskim (reprezentowanym przez p. Leszka Bonnę Wicemarszałka Woj. Pom. i p. Wiesława Byczkowskiego Wicemarszałka Woj. Pom.), a Gminą Nowa Karczma, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Grabowo Kościerskie nr działki 370. Zgodnie z zawartą umową, Województwo Pomorskie dofinansuje powyższe zadanie maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, jednak nie więcej niż do kwoty w wysokości 91.860,00 zł. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Nowa Karczma. Ustalono, że:

- zadanie określone w umowie zostało wykonane terminowo,
- dotację wydatkowano na realizację zadania określonego w w/w umowie, tj.: na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Grabowo Kościerskie, którą zlecono Przedsiębiorstwu Usług Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Kościerzynie (na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego) – Umowa nr RRG.272.1.6.2020.RJ z dnia 16.10.2020 r. na przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Grabowo Kościerskie. Na realizację powyższej umowy Gmina Nowa Karczma wydatkowała kwotę w wysokości 177.889,72 zł, z czego 88.944,86 zł zostało pokryte z otrzymanej od Województwa Pomorskiego dotacji. Dotację rozliczono w oparciu o fakturę wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. - Faktura VAT nr 77/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 177.889,72 zł za przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Grabowo Kościerskie, za którą Gmina Nowa Karczma zapłaciła w dniu 25.11.2020 r.,

*[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*



- zgodnie z §3 ust. 2 w/w umowy dotowany zobowiązany był do przekazania wymaganego kompletu dokumentów (poświadczonego za zgodność z oryginałem) do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku w terminie 5 dni po zakończeniu zadania i skompletowaniu wymaganych dokumentów (Protokół odbioru ostatecznego robót z dnia 10.11.2020 r. oraz faktura, która wpłynęła do UG w dniu 10.11.2020 r.),

Gmina Nowa Karczma przekazała Dotującemu wymagany komplet dokumentów potwierdzający realizację zadania. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia z datą wpływu do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Zastępcę Wójta p. Wojciecha Bronk cyt. „(...) warunkiem otrzymania dotacji było przekazanie w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania wymaganego kompletu dokumentów. Dokumentacja wymagana postanowieniami umowy została dostarczona do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku przy ul. Suchej 12, w wyznaczonym w ww. umowie terminie, jednakże ze względu na ograniczenia spowodowane pandemią, w tamtejszym urzędzie przyjmowano dokumentację w holu, przy wejściu do budynku, bez możliwości uzyskania potwierdzenia. Dokumentacja została dostarczona bezpośrednio przez oddelegowanego pracownika Urzędu Gminy.”

Wyjaśnienie ujęte zostało w aktach roboczych pod **pozycją III/17 Załącznika nr 1** do protokołu.

- Województwo Pomorskie terminowo przekazało dotację na konto bankowe Gminy Nowa Karczma,
- Gmina Nowa Karczma terminowo (tj. w terminie 3 dni od zapłaty na rzecz wykonawcy) przedłożyła do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w na dany rok” wraz z wymaganymi załącznikami,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

3.7.1.6. Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących § 2710

Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane	Wykonanie (w zł)		
<b>§ 2710 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących</b>					
75495	800,00	800,00	800,00	0,00	Pomoc finansowa w formie dotacji celowej od Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu 4 kpl. mundurów strażackich dla OSP Grabówko

➤ **Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących ujęta w rozdz. 75495 „Pozostała działalność” (bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) § 2710 w wysokości 800,00 zł**

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku w ramach rozdz. 75495 § 2710 zrealizowała jedną dotację celową otrzymaną z Urzędu Marszałkowskiego woj. Pomorskiego w kwocie 800,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu 29.06.2020 r. Marszałek Województwa Pomorskiego zawarł z Gminą Nowa Karczma, reprezentowaną przez Wójta Gminy Umowę nr 290/UM/DZ/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu 4 kompletów mundurów strażackich dla OSP Grabówko. Zgodnie z zawartą umową, Marszałek Województwa Pomorskiego, przekazać miał Gminie Nowa Karczma dotację celową w wysokości 800,00 zł, z terminem wykorzystania do dnia 31.12.2020 r. Umowę podpisał Wójt Gminy Nowa Karczma oraz Skarbnik Gminy,
- kwota 800,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 22.07.2020 r.,
- zadanie określone w umowie zostało wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na zakup mundurów strażackich – Fa VAT Nr FVS/0577/2020 z dnia 03.08.2020 r. na kwotę 7.568,00 zł, z czego 800,00 zł stanowiły środki pochodzące z otrzymanej dotacji,
- w dniu 14.08.2020 r. Gmina Nowa Karczma przekazała zakupione 4 komplety mundurów dla OSP Grabówko – „Protokół Przekazania Mundurów strażackich dla OSP Grabówko” z dnia 14.08.2020 r.,
- rozliczenie dotacji – „Sprawozdanie merytoryczno – finansowe Zakupu 4 kpl. mundurów

*strażackich dla OSP Grabówko*” z wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z Województwa Pomorskiego – zostało sporządzone i przekazane Marszałkowi Województwa Pomorskiego terminowo, według zasad określonych w umowie,

– dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe**

W okresie objętym kontrolą Gmina Nowa Karczma nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
  - 231.404,07 w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
  - 213.028,47 w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

- § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – udzielono dotacji w wysokości:
  - 213.662,82 zł w rozdziale 80104 „Przedszkola”.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

#### **➤ Dotacja podmiotowa udzielona w ramach rozdz. 80104 § 2540 z budżetu Gminy Nowa Karczma niepublicznemu przedszkolu.**

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowała 1 niepubliczna placówka wychowania przedszkolnego – Przedszkole Niepubliczne Krasnal w Lubaniu.

Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 14 marca 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XLIII/260/2018 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Nowa Karczma oraz przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 04 kwietnia 2018 r. Uchwała Nr XLIII/260/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 14.03.2018 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 1309. Ponadto powyższa uchwała została zamieszczona w dniu 25 marca 2018 r. na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma (BIP).

Ponadto Rada Gminy Nowa Karczma, Uchwałą Nr VI/36/2019 z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji w wyższej wysokości dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, wyraziła zgodę na udzielenie dotacji dla niepublicznego przedszkola niebędącego przedszkolem specjalnym na każdego ucznia z budżetu gminy w wysokości równej 95% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Okres udzielania dotacji w wyższej wysokości ustalono od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu wejścia w życie uchwały do dnia 31 grudnia 2020 r.

W dniu 02 kwietnia 2019 r. Uchwała Nr VI/36/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11.03.2019 r., została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 1638. Ponadto powyższa uchwała została zamieszczona w dniu 27 marca 2018 r. na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma (BIP).

Powyższe uchwały zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższych uchwał.

Wysokość dotacji udzielanej w 2020 roku niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Nowa Karczma została określona przez Wójta Gminy w następujących zarządzeniach:

- Zarządzeniu Nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. w sprawie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli udzielanej z budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2020, na podstawie którego określono kwotę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Nowa Karczma w wysokości 497,87 zł (tj. 95% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 524,07 zł miesięcznie). Określone w zarządzeniu stawki dotacji obowiązywały od 1 stycznia 2020 r. Powyższe informacje zamieszczono w dniu 22.01.2020 r. na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma (BIP),
- Zarządzeniu Nr 53/2020 z dnia 29.06.2020 r. w sprawie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli udzielanej z budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2020, na podstawie którego określono zaktualnioną kwotę dotacji na jedno dziecko uczęszczające

do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Nowa Karczma w wysokości 501,59 zł (tj. 95% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 527,99 zł miesięcznie). Powyższe informacje zamieszczono w dniu 16.07.2020 r. na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma (BIP),

- Zarządzeniu Nr 94/2020 z dnia 30.10.2020 r. w sprawie aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji udzielanej z budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2020, na podstawie którego określono zaktualizowaną kwotę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Nowa Karczma w wysokości 506,31 zł (tj. 95% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 532,96 zł miesięcznie). W Zarządzeniu Nr 94/2020 z dnia 30.10.2020 r. dodatkowo ustalono podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych w celu dokonania rozliczeń między gminami, w związku z uczęszczaniem do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych Gminy Nowa Karczma uczniów z terenów innych gmin. Ustalona kwota dotacji na jedno dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego zorganizowanego w szkole podstawowej wynosi 395,06 zł (tj. 100% podstawowej kwoty dotacji). Powyższe informacje zamieszczono w dniu 20.11.2020 r. na stronie internetowej Gminy Nowa Karczma (BIP),

Metody obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli (zgodne z postanowieniami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych), stanowią załączniki do w/w zarządzeń Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie podstawowej/aktualizacji kwoty dotacji dla przedszkoli udzielanej z budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2020.

Sposób ustalenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego, sporządzone przez Skarbnika Gminy p. Joannę Krefta, ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/18* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

➤ **Procedura przyznania dotacji, naliczenie kwoty i rozliczenia dotacji:**

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2020 roku Przedszkolu Niepublicznemu Krasnal w Lubaniu, funkcjonującemu na terenie Gminy Nowa Karczma.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosków o udzielenie dotacji na rok 2020, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie wychowanków złożonych przez organy prowadzące placówki wychowania przedszkolnego oraz wydruków z konta 224 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja

*foi*

*foi*

podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 130).

Przedszkole Niepubliczne Krasnal Lubań, ul. Maderskiego 11/1, 83-422 Nowy Barkoczyn	
Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	
Wniosek	09.09.2019 r.
Liczba uczniów	36 (w tym 2 niepełnosprawnych z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego)
<b>Styczeń</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	10.01.2020 r. 36
Przekazane środki	21.01.2020 r. 17.923,32 zł (za 36 dzieci)
<b>Luty</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	05.02.2020 r. 36
Przekazane środki	12.02.2020 r. 17.923,32 zł (za 36 dzieci)
<b>Marzec</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	09.03.2020 r. 36
Przekazane środki	12.03.2020 r. 17.923,32 zł (za 36 dzieci)
<b>Kwiecień</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	08.04.2020 r. 36
Przekazane środki	22.04.2020 r. 17.923,32 zł (za 36 dzieci)
<b>Maj</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	08.05.2020 r. 36
Przekazane środki	13.05.2020 r. 17.923,32 zł (za 36 dzieci)
<b>Czerwiec</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	05.06.2020 r. 36
Przekazane środki	18.06.2020 r. 17.923,32 zł (za 36 dzieci)
<b>Lipiec</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	07.07.2020 r. 36
Przekazane środki	24.07.2020 r. 18.057,24 zł (za 36 dzieci)
Wyrównanie za okres I-VI 2020	Dotacja przekazana 107.539,92 zł – dotacja należna wg. aktualizacji 108,343,44 zł = <b>803,52 zł (niedopłata)</b>
<b>Sierpień</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	04.08.2020 r. 36
Przekazane środki	17.08.2020 r. 18.057,24 zł

	(za 36 dzieci)
<b>Wrzesień</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	10.09.2020 r. 32
Przekazane środki	22.09.2020 r. 16.050,88 zł (za 32 dzieci)
<b>Październik</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	07.10.2020 r. 32
Przekazane środki	20.10.2020 r. 16.050,88 zł (za 32 dzieci)
<b>Listopad</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	02.11.2020 r. 35
Przekazane środki	18.11.2020 r. 17.720,85 zł (za 35 dzieci)
Wyrównanie za okres I-X 2020	Dotacja przekazana 176.559,68 zł – dotacja należna wg. aktualizacji 178.221,12 zł = <b>1.661,44 zł (niedopłata)</b>
<b>Grudzień</b>	
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	07.12.2020 r. 35
Przekazane środki	11.12.2020 r. 17.720,85 zł (za 35 dzieci)
<b>RAZEM</b>	<b>213.662,82 zł</b> <b>z rozdz. 80104</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- placówka wychowania przedszkolnego złożyła terminowo wniosek o udzielenie dotacji tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- złożony wniosek zawierał informacje określone w § 2.1 w/w Uchwały Rady Gminy Nowa Karczma Nr XLIII/260/2018 z dnia 14 marca 2018 r.,
- osoba prowadząca placówkę wychowania przedszkolnego terminowo (do 10 dnia każdego miesiąca), składała informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca w którym dotacja ma być przekazana,
- złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów, zawierały informacje określone w § 3.1 w/w Uchwały Rady Gminy Nowa Karczma Nr XLIII/260/2018 z dnia 14 marca 2018 r.,
- na podstawie złożonych informacji Gmina Nowa Karczma, po dokonaniu weryfikacji, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznej placówki wychowania przedszkolnego,
- dotacje naliczono prawidłowo, według stawek ustalonych przez Wójta Gminy Nowa Karczma w w/w zarządzeniach w sprawie podstawowej/aktualizacji kwoty dotacji udzielanej z budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2020,
- wyrównania dotacji na 1 dziecko w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej

*flc*

*flc flc*

- dotacji dokonywano z uwzględnieniem art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (z uwzględnieniem zasady określającej maksymalny poziom zwiększenia średniej arytmetycznej kolejnych przekazywanych części dotacji),
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej placówkę wychowania przedszkolnego terminowo, tj. do końca danego miesiąca, z tym że część za styczeń przekazana została 1 dzień po terminie, tj. w dniu 21.01.2020 r. (odsetki w wysokości 3,93 zł przekazano na r-k przedszkola w dniu 20.07.2021 r.), a za grudzień przekazana terminowo, tj. do dnia 15 grudnia roku budżetowego,
  - osoba prowadząca niepubliczną placówkę wychowania przedszkolnego terminowo (zgodnie z § 4.1 w/w Uchwały Rady Gminy Nowa Karczma Nr XLIII/260/2018 z dnia 14 marca 2018 r., tj. do 20 stycznia roku następnego po roku udzielenia dotacji) złożyła rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu gminy Nowa Karczma za 2020 r.,
  - złożone rozliczenie dotacji zawierało informacje określone Załączniku nr 3 do Uchwały Rady Gminy Nowa Karczma Nr XLIII/260/2018 z dnia 14 marca 2018 r.,
  - do złożonego rozliczenia dołączono zestawienie wydatków zrealizowanych z otrzymanej dotacji z którego wynika, że dotację wykorzystano na: wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, czynsz za najem lokalu, energię elektryczną, wodę i ścieki, wywóz odpadów, usługi telekomunikacyjne, obsługę księgową, materiały pomocnicze (pomoce dydaktyczne, środki czystości, materiały gospodarcze) przedstawienia dla dzieci, szkolenia i inne usługi,
  - zgodnie ze złożonym rozliczeniem niepubliczne przedszkole otrzymała dotację wykorzystaną w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto ustalono, że w 2020 roku w Przedszkolu Niepublicznym „Krasnal” w Lubaniu, przeprowadzona została kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przekazanej w 2019 roku. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie: p. Joanna Krefta Skarbnik Gminy oraz p. Ewelina Jurczyk Kierownik Refertau Oświaty, na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Nowa Karczma nr RAG.0052.7.2020 z dnia 26.11.2020 r. Kontrola przeprowadzona została w dniach od 01.12.2020 r. do 04.12.2020 r. Zakres czasowy kontroli obejmował okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Zakres kontroli obejmował:

- 1) sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2020 r. o finansowaniu zadań oświatowych,
- 2) sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby dzieci wykazywanych



w miesięcznych informacjach, przedkładanych w 2019 roku organowi dotującemu. Kontroli podlegał też zakres danych zawartych we wniosku o udzielanie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, prawidłowość pobrania oraz terminy i sposób jej rozliczenia.

Z przeprowadzonej kontroli został sporządzony protokół, który został podpisany przez obie strony. Nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na prawo do dotacji lub na wysokość dotacji przysługującej kontrolowanemu podmiotowi. Ponadto z protokołu wynika, że Przedszkole Niepubliczne „Krasnal” w Lubaniu w roku 2019 ze środków dotacji na dofinansowanie zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej zrealizowało zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2020 r. o finansowaniu zadań oświatowych. Uznano również, że liczba dzieci wskazana we wszystkich miesięcznych informacjach, przedkładanych w 2019 roku organowi dotującemu była prawidłowa.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§ 2810, 2820, 6230, 6300 które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85295	2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	44.500,00	44.500,00
85295	2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	7.600,00	4.230,00
92195		2.500,00	2.000,00
92605		90.000,00	90.000,00
92695		2.000,00	1.796,56
85195	6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	80.000,00	70.000,00
60014	6300 „Dotacja celowa na pomoc udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	250.000,00	220.000,00
<b>Łącznie</b>		<b>476.600,00</b>	<b>432.526,56</b>

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 92605 § 2820, 92695 § 2820 oraz 85195 § 6230.

Ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr XIV/75/2019 z dnia 22 listopada 2019 r. przyjęła „*Program współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2020*”, w którym określono m.in. cel, zasady, zakres i formy współpracy, zasady i tryb organizacji otwartych konkursów ofert, sposoby zlecania realizacji zadań publicznych (o charakterze lokalnym lub regionalnym oraz na podstawie wniosku złożonego przez organizacje z własnej inicjatywy), okres realizacji programu, wysokość środków na realizację programu oraz sposób i ocenę realizacji programu.

Program przed jego uchwaleniem został poddany konsultacjom z organizacjami, zgodnie ze sposobem szczegółowo określonym w Uchwale Nr XLIII/230/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Zgodnie z ww. uchwałą konsultacje zostały przeprowadzone w formie publikacji projektu uchwały w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2020” w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma w dniu 13.11.2019 r. (termin na wyrażenie opinii przez organizacje pozarządowe – nie krócej niż 7 dni od dnia ogłoszenia projektu).

Wyniki konsultacji zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowa Karczma, w dniu 03.12.2019 r. (tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia konsultacji). Żaden z podmiotów uprawnionych do konsultacji nie zgłosił uwag i opinii dotyczących przedstawionego projektu „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2020”

Przyjęty przez Radę Gminy „Program współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2020”, został zamieszczony w dniu 07.01.2020 r. na stronie internetowej UG Nowa Karczma (BIP).

W dniu 10.05.2021 r. (terminowo) sporządzono „*Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020*”, które zostało podpisane z up. Wójta przez Zastępcę Wójta p. Wojciecha Bronk i przedłożone w dniu 10.05.2021 r. (terminowo) Radzie Gminy Nowa Karczma. Sprawozdanie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowa Karczma w dniu 25.05.2021 r.

Łączna kwota wydatków przeznaczonych na realizację zadań publicznych w otwartych konkursach ofert wyniosła 146.600,00 zł. W 2020 roku Wójt Gminy Nowa Karczma ogłosił

łącznie 3 otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w następujących obszarach:

- opieki społecznej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – kwota na zlecenie wykonanych działań wyniosła 44.500,00 zł,
- działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym i działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego – kwota na zlecenie wykonanych działań wyniosła odpowiednio 7.600,00 zł i 2.500,00 zł,
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego oraz w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży – kwota na zlecenie wykonanych działań wyniosła odpowiednio 90.000,00 zł i 2.000,00 zł.

Z organizacjami zawarto łącznie 13 umów na zlecenie realizacji zadań publicznych na łączną kwotę 142.730,00 zł. Podmioty realizujące zadania wykorzystały przeznaczoną kwotę dotacji w wysokości 139.559,14 zł.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w drodze otwartego konkursu ofert, ogłoszonego dnia 08.01.2020 r., na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz z zakresu wypoczynku dzieci i młodzieży, zrealizowane w ramach **rozd. 92605 § 2820** na kwotę 90.000,00 zł oraz **rozd. 92695 § 2820** na kwotę 2.000,00 zł.

*Ustalenia w zakresie dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w drodze otwartego konkursu ofert:*

W dniu 08.01.2020 r. Wójt Gminy Nowa Karczma ogłosił otwarty konkurs ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w roku 2020 organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży.

Konkurs ofert dotyczący zlecenia w 2020 roku realizacji zadań publicznych w formie wsparcia, organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczył następujących obszarów:

**Zadanie 1. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego” – 90.000,00 zł.**

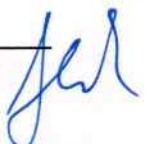
(W roku 2019 na to zadanie przeznaczono kwotę 60.000,00 zł).

**Zadanie 2. „Wypoczynek dzieci i młodzieży” – 2.000,00 zł.**

(W roku 2019 na to zadanie przekazano kwotę 0,00 zł).

Ponadto w ogłoszeniu określono m.in.:





- termin składania ofert do 30.01.2020 r. do godz. 10.00,
- miejsce składania ofert – Sekretariat Urzędu Gminy Nowa Karczma,
- kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty,
- data ostatecznego rozstrzygnięcia konkursu: najpóźniej do 07.02.2020 r.,
- termin realizacji zadania do dnia 31.12.2020 r.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma oraz na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej – w dniu 08.01.2020 r.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do UG wpłynęło 6 ofert, z czego:

- dotyczące **Zadania 1. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego”** – 5 ofert,
- dotyczące **Zadania 2. „Wypoczynek dzieci i młodzieży”** – 1 oferta.

Komisja Konkursowa, powołana Zarządzeniem nr 74/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2019 r. w sprawie powołania komisji konkursowej mającej na celu opiniowanie złożonych ofert na realizację zadań publicznych na rok 2020, sporządziła w dniu 06.02.2020 r. „*Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej w sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach na zlecenie realizacji zadań publicznych na rok 2020 w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz wypoczynku dzieci i młodzieży*” i zaproponowała przyznanie 6 dotacji, z czego: na zadanie 1 - 5 dotacji, na zadanie 2 – 1 dotację.

Zarządzeniem nr 15/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 06 lutego 2020 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizowanym w ramach „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2020” w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz wypoczynku dzieci i młodzieży, dokonano rozstrzygnięcia i ogłoszenia wyników otwartego konkursu. Dotacje przyznane zostały następującym podmiotom:

#### **Zadanie 1**

- Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji – 20.000,00 zł,
- Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji – 48.800,00 zł,
- Kościerski Klub Kyokushin Karate – 5.500,00 zł,
- Stowarzyszenie „Aktywnie i z pasją” – 3.700,00 zł,

*fei*

*skp*  
*flw*

- Stowarzyszenie Akademia Piłkarska AP FilSport – 12.000,00 zł,

## **Zadanie 2**

- Ochotnicza Straż Pożarna w Lubaniu – 2.000,00 zł.

Z powyższymi stowarzyszeniami zawarte zostały:

- Umowa Nr RRG.526.5.2020.AK zawarta w dniu 10.02.2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Ludowym Klubem Piłkarskim przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji z siedzibą w Nowej Karczmie na realizację zadania publicznego, pod tytułem „Sport dla każdego” w wysokości 20.000,00 zł (termin realizacji zadania: 10.02.2020 r. – 31.12.2020 r., całkowity koszt zadania - 22.225,00 zł, kwota wykorzystana - 20.000,00 zł),
- Umowa Nr RRG.526.4.2020.AK zawarta w dniu 10.02.2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Stowarzyszeniem – Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji z siedzibą w Nowej Karczmie na realizację zadania publicznego, pod tytułem „Sport dla wszystkich” w wysokości 48.800,00 zł (termin realizacji zadania: 10.02.2020 r. – 31.12.2020 r., całkowity koszt zadania 54.223,00 zł, kwota wykorzystana 48.800,00 zł),
- Umowa Nr RRG.526.6.2020.AK zawarta w dniu 10.02.2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Stowarzyszeniem – Kościerskim Klubem Kyokushin Karate na realizację zadania publicznego, pod tytułem „Organizacja zajęć, wyjazdów na szkolenia i zawody w zakresie kultury i sportu” w wysokości 5.500,00 zł (termin realizacji zadania: 10.02.2020 r. – 30.12.2020 r., całkowity koszt zadania 6.175,50 zł, kwota wykorzystana 5.500,00 zł),
- Umowa Nr RRG.526.7.2020.AK zawarta w dniu 10.02.2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Stowarzyszeniem „Aktywnie i z Pasją” na realizację zadania publicznego, pod tytułem „Spędzaj czas aktywnie i z pasją” w wysokości 3.700,00 zł (termin realizacji zadania: 10.02.2020 r. – 31.12.2020 r., całkowity koszt zadania 4.120,50 zł, kwota wykorzystana 2.518,25 zł),
- Umowa Nr RRG.526.8.2020.AK zawarta w dniu 10.02.2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Stowarzyszeniem Sportowym Akademia Piłkarska AP FilSport z siedzibą w Przywidzu na realizację zadania publicznego, pod tytułem „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa w zakresie piłki nożnej wśród dzieci z terenu Gminy Nowa Karczma” w wysokości 12.000,00 zł (termin realizacji zadania: 10.02.2020 r. – 31.12.2020 r., całkowity koszt zadania 13.530,00 zł, kwota wykorzystana 10.956,10 zł),
- Umowa Nr RRG.526.9.2020.AK zawarta w dniu 10.02.2020 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Ochotniczą Strażą Pożarną w Lubaniu z siedzibą w Lubaniu na realizację zadania





publicznego, pod tytułem „Wakacyjna przygoda odwagi doda – integracja w formie wypoczynku” w wysokości 2.000,00 zł wraz z aneksem nr 1/2020 zawartym w dniu 15.09.2020 r. (termin realizacji zadania: 01.06.2020 r. – 21.12.2020 r., całkowity koszt zadania 3.000,00 zł, kwota wykorzystana 1.796,56 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenie o konkursie ukazało się w BIP, stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma terminowo, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), tj. 21 przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- oferty na realizację zadania 1 i 2 wpłynęły terminowo,
- wszystkie oferty wpłynęły kompletne na drukach stanowiących załącznik nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o posiadanych zasobach kadrowych, rzeczowych i finansowych zapewniających wykonanie zadania publicznego, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego,
- do ofert dołączone zostały wymagane załączniki,
- Komisja Konkursowa, sporządziła w dniu 06.02.2020 r. „*Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej w sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach na zlecenie realizacji zadań publicznych na rok 2020 w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz wypoczynku dzieci i młodzieży*”, w którym po rozpatrzeniu wszystkich ofert złożonych w ramach konkursu, postanowiła zarekomendować wybór wszystkich 6 ofert z propozycjami wysokości przyznanych dotacji,
- wyniki otwartego konkursu ofert (Zarządzenie nr 15/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma





- z dnia 06.02.2020 r.) zostały podane do publicznej wiadomości w dniu 06.02.2020 r. (zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu) poprzez zamieszczenie w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 15 ust. 2h *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
  - umowy z oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w rozporządzeniu z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
  - umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
  - dotacje na realizację zadań publicznych przekazywano w wysokościach i terminach określonych w umowie,
  - sprawozdania końcowe złożono terminowo tj. 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
  - wysokość udzielonych dotacji na realizację poszczególnych zadań nie przekroczyła 90% całkowitych kosztów danego zadania,
  - sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie. Dodatkowo p. Agnieszka Krauz Inspektor ds. ewidencji ludności, dotacji i organizacji pozarządowych złożyła pisemną informację, zgodnie z którą cyt. „(...) jako pracownik odpowiedzialny merytorycznie, każdorazowo proszę o wgląd do dokumentów posiadanych przez stowarzyszenia w celu potwierdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji na realizację zadania publicznego.” Informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/19** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,
  - niewykorzystane kwoty dotacji na realizację zadań, Zleceniobiorcy - Stowarzyszenie Akademia Piłkarska AP FilSport oraz Ochotnicza Straż Pożarna w Lubaniu, zwrócili terminowo, zgodnie z zawartą umową. Natomiast Stowarzyszenie „Aktywnie i z Pasją” dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji 2 dni po terminie wynikającym z umowy. Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, zgodnie z umową naliczone zostały odsetki, które Zleceniobiorca wpłacił na rachunek gminy,
  - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

- **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 85191 § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.**

Udzielona w ramach rozdziału 85191 § 6230 dotacja została opisana w punkcie 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t. niniejszego protokołu.*

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

Kontrolą objęto rok 2019, 2020.

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

Kontrolowana jednostka w roku 2019 i 2020 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma:

- **Budżet Gminy Nowa Karczma na 2019 rok** został uchwalony Uchwałą Nr III/22/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu Gminy Nowa Karczma na 2019 rok z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in.:
- planowany deficyt w wysokości 1.849.746,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.149.746,00 zł i planowaną pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 700.000,00 zł,
  - limit zobowiązań z tytułu:
    - kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu do wysokości 1.000.000,00 zł,
    - kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 700.000,00 zł,
  - upoważniono Wójta Gminy do:
    - zaciągania kredytów i pożyczek na:
      - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
      - sfinansowania planowanego deficytu budżetu w wysokości 700.000,00 zł, w tym pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 700.000,00 zł,
    - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

*fci*

*krp*

*jsk*



- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu lub w formie depozytu u Ministra Finansów.
- **Budżet Gminy Nowa Karczma na 2020 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XVI/91/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in.:
- deficyt budżetowy w wysokości 1.254.253,28 zł, który zostanie finansowany wolnymi środkami w kwocie 467.325,00 zł, środkami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 8.951,28 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 777.977,00 zł,
  - limit zobowiązań z tytułu:
    - kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu do wysokości 1.000.000,00 zł,
    - kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 1.540.000,00 zł,
    - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 777.977,00 zł,
  - upoważniono Wójta Gminy do:
    - zaciągania kredytów i pożyczek na:
      - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
      - spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 1.540.000,00 zł,
      - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 777.977,00 zł, w tym pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 777.977,00 zł,




- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
  - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorsza wyniku budżetu,
  - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka, cyt.: „(...) w latach 2019 i 2020 Gmina Nowa Karczma nie podpisywała umów z bankami i innymi instytucjami prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), a ponadto nie zawierała umów wywołujących skutki ekonomiczne podobne do wieloletnich umów pożyczek lub kredytów długoterminowych.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

### **3.8.2. Przychody i rozchody.**

#### **2019 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.249.746,31 zł, na którą złożyły się:
  - 700.000,00 zł – pożyczki,
  - 2.549.746,31 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.400.000,00 zł, na którą złożyły się:

*Jaci*

*Jaci* *Jaci*

- 1.400.000,00 zł – spłaty kredytów i pożyczek,
- nadwyżka wyniosła ogółem 934.146,46 zł (dochody wykonane 43.851.962,88 zł – wydatki wykonane 42.917.816,42 zł).

W okresie objętym kontrolą (2019), Gmina Nowa Karczma nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

### 2020 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.561.869,77 zł, na którą złożyły się:
  - 777.977,00 zł – pożyczki,
  - 8.951,28 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
  - 2.774.941,49 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.525.000,00 zł, na którą złożyły się:
  - 1.525.000,00 zł – spłata kredytów i pożyczek,
- nadwyżka wyniosła ogółem 5.511.586,04 zł (dochody wykonane 48.253.585,13 zł – wydatki wykonane 42.741.999,09 zł).

W okresie objętym kontrolą (2020), Gmina Nowa Karczma nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Nowa Karczma za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 i 2020 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2019		2020	
<b>Przychody Ogółem:</b>	<b>3 249 746,00</b>	<b>3 249 746,31</b>	<b>2 779 253,28</b>	<b>3 561 869,77</b>
kredyty i pożyczki	700 000,00	700 000,00	777 977,00	777 977,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	8 951,28	8 951,28
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00

wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 549 746,00	2 549 746,31	1 992 325,00	2 774 941,49
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozchody Ogółem:</b>	<b>2019</b>		<b>2020</b>	
	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 525 000,00</b>	<b>1 525 000,00</b>
Splaty kredytów i pożyczek	1 400 000,00	1 400 000,00	1 525 000,00	1 525 000,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

### 3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów przez Gminę Nowa Karczma wyniosła:

- w roku 2019 kwotę 1.400.000,00 zł,
- w roku 2020 kwotę 1.525.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2020 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wyku pu papierów wart. w roku 2019	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wyku pu papierów wart. w roku 2020
1.	WFOŚ/P/13/2017	19.05.2017	250 000,00	30.09.2020	100 000,00	0	100 000,00	85 000,00*
2.	WFOŚ/P/61/2018	27.12.2018	800 000,00	31.10.2022	800 000,00	560 000,00	0	240 000,00
3.	RRG.272.1.17.2018.RJ	31.08.2018	3 500 000,00	31.10.2022	2 700 000,00	2 000 000,00	800 000,00	700 000,00
4.	RRG.272.1.20.2018.RJ	27.12.2018	2 000 000,00	30.11.2022	1 500 000,00	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00
5.	WFOŚiGW/P/189/2020	06.08.2020	777 977,00	30.10.2025	-	777 977,00	0	0
<b>Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2019 / 2020:</b>							<b>1 400 000,00</b>	<b>1 525 000,00</b>
<b>Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów</b>					<b>5 100 000,00</b>	<b>4 337 977,00</b>		

\*umorzono kwotę 15.000,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D2 „Rozchody ogółem” i poz. D21 „Splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych”) na koniec roku 2019 i 2020, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj. kredyty ujmowane na koncie 134 „kredyty bankowe”, pożyczki na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina Nowa Karczma nie udzielała pożyczek.

### 3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek w łącznej kwocie:

- w roku 2019 w kwocie 700.000,00 zł,
- w roku 2020 w kwocie 777.977,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

➤ 2019 rok

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2019
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku /WFOŚ/P/61/2018	27.12.2018 r.	800.000,00 z czego w 2018 r. – 100 000,00 2019 r. – 700 000,00	Dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja ujęcia wody w miejscowości Szatarpy”	31.10.2022	do dnia: 10.01.2019 r. – 100 000,00 31.05.2019 r. – 350 000,00 31.07.2019 r. – 350 000,00	700 000,00
Łączna kwota			800 000,00				700 000,00

➤ 2020 rok

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2020
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku/ WFOŚiGW/P/ 189/2020	06.08.2020 r.	777 977,00	Dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych”	30.10.2025	Orientacyjny harmonogram składania wniosków o wypłatę środków do Narodowego Funduszu: do dnia 31.08.2020 r. – 400 000,00 zł, do dnia 30.09.2020 r. – 377 977,00 zł. Realizacja wypłaty przez pożyczkodawcę nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty otrzymania środków z Narodowego Funduszu.	777 977,00
Łączna kwota			777 977,00				777 977,00

wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2019 i 2020 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

*Stei*

*Stei*

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

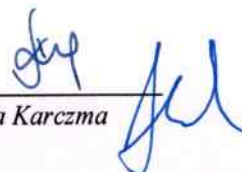
#### Rok 2019

Gmina Nowa Karczma w 2019 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek.

#### Rok 2020

Gmina Nowa Karczma w 2020 roku nie zaciągała kredytów, natomiast zaciągnęła jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na kwotę 777.977,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu 06 sierpnia 2020 r. Wójt Gminy Nowa Karczma p. Andrzej Pollak przy kontrasygnacie Skarbnika p. Joanny Krefta, działając w imieniu Gminy Nowa Karczma zawarł **Umowę pożyczki WFOŚiGW/P/189/2020/poza KPOŚK** z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na udzielenie pożyczki w kwocie 777.977,00 zł. W umowie określono istotne elementy, w tym:
  - okres na który udzielono pożyczki: do 30.10.2025 r.,
  - przeznaczenie pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych,
  - orientacyjny harmonogram składania wniosków o wypłatę środków z Narodowego Funduszu: do dnia 31.08.2020 r. na kwotę 400.000,00 zł oraz do dnia 30.09.2020 r. na kwotę 377.977,00 zł,
  - terminy i wysokość spłaty rat pożyczki: łącznie 19 rat spłacanych w okresach kwartalnych, płatnych począwszy od 31.03.2021 r., a ostatnia rata płatna do dnia 30.10.2025 r. Raty od 1 do 5 płatne w wysokości 25.000,00 zł, raty od 6 do 9 płatne w wysokości 21.000,00 zł, raty od 10 do 17 płatne w wysokości 20.000,00 zł, rata 18 płatna w wysokości 19.988,50 zł oraz rata 19 płatna w wysokości 388.988,50 zł,
  - wysokość oprocentowania: zmienne i wynosi WIBOR 3M, lecz nie mniej niż 2% w stosunku rocznym. Wysokość oprocentowania opartego na stawce WIBOR na dany kwartał roku kalendarzowego ustala się na podstawie wysokości tej stawki z ostatniego dnia roboczego poprzedniego kwartału. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 2,00% w stosunku rocznym,
- zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „in blanco”,
- umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- umowę zawarto na podstawie:

- Uchwały Nr XVIII/101/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, zmienionej Uchwałą Nr XXI/124/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 6 lipca 2020 r. w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, do kwoty 777.977,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚ”,
  - Uchwały Nr XXI/125/2020 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok, w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 777.977,00 zł, w tym pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- umowę zawarto po uzyskaniu pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Nowa Karczma pożyczki w wysokości 777.977,00 zł wydanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały Nr 101/g249/K/III/20 z dnia 14 lipca 2020 r.,
  - na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2020 r. na rachunek bankowy Gminy Nowa Karczma, zgodnie z zawartą umową, wpłynęła kwota pożyczki w łącznej wysokości 777.977,00 zł, z czego: 400.000,00 zł w dniu 17.09.2020 r. oraz 377.977,00 zł w dniu 13.10.2020 r.

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

##### **Rok 2019**

W 2019 roku Gmina Nowa Karczma nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

##### **Rok 2020**

W 2020 roku Gmina Nowa Karczma nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

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

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

- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych pożyczek, kredytów wyniosła 137.463,53 zł,





- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych pożyczek, kredytów wyniosła 85.432,97 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2019 i 2020 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Nowa Karczma nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Nowa Karczma nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

### 3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2019 i 2020, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2019 - 2020 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
<b>2019 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	645.390,00	2.912.931,00	2.514.040,85	86,30 %
- ze sprzedaży majątku	200.000,00	140.259,00	145.636,00	103,83 %
<b>2020 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	2.612.928,00	2.439.775,00	4.110.291,42	168,47 %
- ze sprzedaży majątku	500.000,00	501.050,00	555.541,49	110,88 %

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2019 i 2020 został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w 2020 roku nie uzyskała dochodów z tytułu wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Całość zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi na terenie Gminy Nowa Karczma (w tym m.in. odbiór i utylizacja odpadów komunalnych oraz pobieranie, rozliczanie i egzekucję należności z tytułu należnych opłat za wywóz nieczystości), Rada Gminy Nowa Karczma powierzyła Związkowi Gmin Wierzyca.

*PCi*

*JKP*

*JKP*



W dniu 21 lutego 2012 r. Rada Gminy Nowa Karczma podjęła Uchwałę Nr XVI/92/2012 w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”, na mocy której, wraz z innymi 19 jednostkami samorządu terytorialnego, utworzono związek gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca.

Ponadto, Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 27 kwietnia 2012 r. podjęła Uchwałę Nr XVIII/108/2012 w sprawie przyjęcia statutu związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca, która została zastąpiona Uchwałą Nr XXII/133/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 września 2012 r. w sprawie przyjęcia statutu związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca.

Celem utworzonego związku międzygminnego pn. Związek Gmin Wierzyca jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie stworzenia nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ustalono, że w 2020 roku Gmina Nowa Karczma tytułem przynależności do Związku, przekazała Związkowi Gmin Wierzyca składki na bieżącą działalność, w łącznej wysokości 41.010,16 zł. Poniesione wydatki z tytułu przynależności do Związku Gmin Wierzyca ujęto w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”.

Ustalenia w zakresie podstawowych wielkości budżetowych (wydatków) obejmujących system gospodarki odpadami komunalnymi Gminy Nowa Karczma w latach 2017-2020, w formie ankiet wypełnionych przez p. Joannę Krefta Skarbnika Gminy i zatwierdzonych przez p. Wojciecha Bronk Zastępcę Wójta działającego z upoważnienia Wójta Gminy Nowa Karczma, ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/21* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

##### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

##### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja**

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

#### 4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki trwałe o wartości powyżej 10 tys. zł oraz grunty bez względu na wartość, podlegały ewidencji na koncie 011 oraz ujmowane były w księdze środków trwałych prowadzonej za pomocą programu komputerowego STW+ firmy RADIX,
- ewidencja analityczna środków trwałych na koncie 011 prowadzona była bez podziału na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych. Z informacji przekazanej przez Panią Joannę Krefta Skarbnika Gminy Nowa Karczma wynika, że cyt.: „(..) w systemie finansowo księgowym FKB+ nie jest prowadzona ewidencja konta 011 i 013 w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych, ponieważ ewidencja analityczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Systemie Środki Trwałe STW+ autorstwa firmy RADIX Sp. z o.o. Sp.k., który jest przeznaczony do obsługi zadań związanych z prowadzeniem ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. System STW+ umożliwia prowadzenie kartoteki środków trwałych i wyposażenia jednego lub wielu płatników z podziałem na działy i użytkowników, automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym, automatyczne naliczania wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmiany wartości, drukowania tabeli amortyzacyjnej, wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych z podziałem na grupy i rodzaje oraz ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie dla poszczególnych rodzajów KŚT. Wobec powyższego, wszelkie dane niezbędne dla realizacji celów sprawozdawczych uzyskiwane są w programie STW+, którego zgodność zapisów z ewidencją księgową programu FKB+ weryfikowana jest na bieżąco.”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona była na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzone karty środków trwałych – gruntów, pozwalały na ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek),
- podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody wewnętrzne: OT i LT. Dowody sporządzane były na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych. Grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia, natomiast w przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów (np. przejęte z mocy prawa), wartość gruntów nabytych ustalana była w oparciu o Zarządzenie Nr 66/2013 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.12.2013 r.

*Hei*

*dyg Jel*

w sprawie ustalenia wartości gruntów nabytych z mocy prawa lub w przypadkach gdy dokument nabycia nie określa wartość gruntów – tj. w wysokości ewidencyjnej wynoszącej 10 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu. Grunty zbyte zdejmowano ze stanu konta 011 według ich ceny ewidencyjnej.

Stan majątku Gminy Nowa Karczma w roku 2020 (ustalony na podstawie wydruku z systemu Radix STW+ pod nazwą „Tabela amortyzacyjna za rok 2020. Wartości inwentarzowe i umorzenia. Stan na dzień 31.12.2020”), kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2020 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2020 r.
00 – Grunty	7.253.607,11	433.701,00	363.854,03	7.323.454,08
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	13.064.030,64	0,00	0,00	13.064.030,64
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62.363.077,59	2.529.790,67	0,00	64.892.868,26
03 – Kotły i maszyny energetyczne	121.943,48	471.789,46	0,00	593.732,94
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	153.217,76	0,00	12.105,08	141.112,68
05 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	351.643,50	0,00	0,00	351.643,50
06 – Urządzenia techniczne	57.493,09	0,00	0,00	57.493,09
07 – Środki transportu	593.987,78	0,00	11.360,00	582.627,78
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	422.580,58	0,00	0,00	422.580,58
<b>Razem:</b>	<b>84.381.581,53</b>	<b>3.435.281,13</b>	<b>387.319,11</b>	<b>87.429.543,55</b>

W roku 2020 Gmina Nowa Karczma, nabyła 4 nieruchomości gruntowe oraz zbyła 6 nieruchomości gruntowych.

Wykaz nabytych i sprzedanych w 2020 roku nieruchomości gruntowych ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2020 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

### Nabyte przez Gminę Nowa Karczma działki w 2020 r.

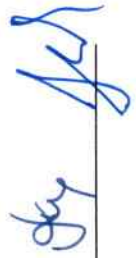
Lp.	Działka		Dokument			data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	Akt notarialny/ decyzja nr z dnia	Dotyczy			
1.	168/11	Grabówko	0,0124	Decyzja nr RAG.6831.24.2019.TK z dnia 18.11.2019 r.	Przejęcie z mocy prawa na podstawie decyzji RAG.6831.24.2019.TK z dnia 18.11.2019 r. w celu poszerzenia istniejącej drogi	02.01.2020	OT.RKG.TK.001.20 z dnia 02.01.2020	1.240,00
2.	105/12	Grabówko	0,0189	Decyzja nr RGK.6831.19.2020.KGS z dnia 02.10.2020 r.	Przejęcie z mocy prawa na podstawie decyzji RGK.6831.19.2020.KGS z dnia 02.10.2020 r. w celu poszerzenia istniejącej drogi	21.10.2020	OT.RKG.TK.015.20 z dnia 28.10.2020	1.890,00
3.	26/25	Zielona Wieś	0,2084	Decyzja nr RGK.6831.4.2020.TK z dnia 31.01.2020 r.	Przejęcie z mocy prawa na podstawie decyzji RGK.6831.4.2020.TK z dnia 31.01.2020 r. w celu przeznaczenia pod drogę gminną	02.11.2020	OT.RKG.TK.017.20 z dnia 18.11.2020	20.840,00
4.	294/21	Rekownica	0,0282	Decyzja nr RGK.6831.21.2020.KGS z dnia 18.11.2020 r.	Przejęcie z mocy prawa na podstawie decyzji RGK.6831.21.2020.KGS z dnia 18.11.2020 r. w celu poszerzenia istniejącej drogi	16.12.2020	OT.RGK.EH.019.20 z dnia 30.12.2020 OT.RGK.EH.020.20 z dnia 30.12.2020	2.100,00 720,00

*[Signature]*

*[Signature]*

## Zbyte przez Gminę Nowa Karczma działki 2020 rok

Lp.	Działka			Dokument			data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011 (data księgowania)	Zaewidencjonowana wartość gruntu
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	decyzja nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z decyzji			
1.	152/41	Nowa Karczma	0,2139	Akt notarialny nr 7033/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	108.580,00	11.09.2020	LT.RKG.TK.009.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	21.390,00
2.	143/14	Nowy Barkoczyn	0,5339	Akt notarialny nr 7040/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	153.520,00	11.09.2020	LT.RKG.TK.010.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	53.390,00
3.	143/7	Nowy Barkoczyn	0,3795	Akt notarialny nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	153.020,00	02.12.2020	LT.RKG.TK.011.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	37.950,00
4.	143/8	Nowy Barkoczyn	0,1678	Akt notarialny nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	94.940,00	02.12.2020	LT.RKG.TK.011.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	16.780,00
5.	143/9	Nowy Barkoczyn	0,1452	Akt notarialny nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	40.400,00	02.12.2020	LT.RKG.TK.011.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	14.520,00
6.	143/10	Nowy Barkoczyn	0,1480	Akt notarialny nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	41.410,00	02.12.2020	LT.RKG.TK.011.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	14.800,00
7.	397	Nowy Barkoczyn	0,1378	Akt notarialny nr 7047/2020 z dnia 13.08.2020	Zbycie – przetarg ustny nieograniczony	42.320,00	02.12.2020	LT.RKG.TK.011.20 z dnia 13.08.2020 (31.08.2020)	13.780,00

Ustalono, że:

- wszystkie nabyte w 2020 roku grunty (przejęte z mocy prawa), ujęto na koncie 011 w miesiącu otrzymania zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów,
- wszystkie zbyte w 2020 roku grunty, zdjęto ze stanu konta 011 w miesiącu zawarcia umowy sprzedaży (18 dni od dnia podpisania umowy sprzedaży).

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne)**

##### 4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Zarządzeniu Nr 69/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, ze zmianami.

##### Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Gminy Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
011 „Środki trwałe”	84.381.581,53	3.435.281,13	387.319,11	87.429.543,55
013 „Pozostałe środki trwałe”	972.651,31	314.977,88	262.040,00	1.025.589,19

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2020 roku.

##### 4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” :

###### ➤ grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

##### Zwiększenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu OT nr OT-RGK/1/2020 z dnia 14.02.2020 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego pn.: *Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Grabówko (część I)*” o wartości 100.455,84 zł, wystawionego na podstawie *Protokół odbioru ostatecznego robót* z dnia 20.01.2020 r. oraz Decyzji nr PINB.7654.29.2020.ZT z dnia 05.02.2020 r. w sprawie udzielenie pozwolenia na użytkowanie inwestycji, wydanej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie. Powyższe przyjęcie środka trwałego zwiększało wartość środka trwałego nr 2/87. Ujęte na koncie 011 w dniu 14.02.2020 r. Stawka

fci

*[Signature]*

- umorzenia 4,5%. Umorzenia za m-ce: III-XII roku 2020 r. dokonano w prawidłowej wysokości (3.767,09 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.
- dowodu OT nr OT-KRD/2/2020 z dnia 13.11.2020 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego pn.: *Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Grabówko Kościerski* o wartości 190.739,72 zł, wystawionego na podstawie *Protokół odbioru końcowego robót* z dnia 10.11.2020 r. Powyższe przyjęcie środka trwałego zwiększało wartość środka trwałego nr 2/220. Ujęte na koncie 011 w dniu 13.11.2020 r. Stawka umorzenia 4,5%. Umorzenia za m-c XII 2020 r. dokonano w prawidłowej wysokości (715,30 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.
  - dowodu OT nr RRG.MP.005.10 z dnia 02.11.2020 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego pn.: *Teren sportowo-rekreacyjny w Nowym Barkoczynie* o wartości 57.758,45 zł, wystawionego na podstawie *Protokół końcowego odbioru robót* z dnia 02.11.2020 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 02.11.2020 r. Stawka umorzenia 2,5%. Umorzenia za m-c XII 2020 r. dokonano w prawidłowej wysokości (120,33 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.

#### Zmniejszenie

W 2020 r. w grupie 2 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

#### ➤ **grupy 3 – Kotły i maszyny energetyczne**

##### Zwiększenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu OT nr OT-RGK/3/2020 z dnia 31.10.2020 r. w sprawie przyjęcia na stan dwóch zamontowanych agregatów prądotwórczych zewnętrznych o łącznej wartości 48.386,88 zł (2 x 24.193,44 zł), wystawionego na podstawie *Protokołu odbioru ostatecznego robót* z dnia 07.09.2020 r. (w ramach realizacji inwestycji pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko*) oraz potwierdzenia przyjęcia zawiadomienia o pozwolenie na użytkowanie sieci kanalizacji sanitarnej wystawione przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie które wpłynęło do UG w dniu 30.10.2020 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2020 r. Stawka umorzenia 7%. Umorzenia środka trwałego za m-ce XI-XII 2020 r. dokonano w prawidłowej wysokości (564,58 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.
- dowodu OT nr OT.RRg.MP.001.20 z dnia 10.01.2020 r. w sprawie przyjęcia na stan siedmiu zamontowanych agregatów prądotwórczych o łącznej wartości 423.402,58 zł, wystawionego na podstawie *Protokołu ostatecznego odbioru robót* z dnia 10.01.2020 r. (w ramach realizacji inwestycji pn. *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Nowa Karczma*). Ujęte na koncie 011 w dniu 10.01.2020 r. Stawka umorzenia 7%. Umorzenia

za m-ce: II - XII 2020 r. dokonano w prawidłowej wysokości (27.168,33 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.

Zmniejszenie

W 2020 r. w grupie 3 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:**

Zwiększenie:

W 2020 r. w grupie 4 nie wystąpiły zwiększenia środków trwałych.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu LT nr UG/TM/202011/003 z dnia 24.11.2020 r. w sprawie likwidacji środka trwałego: Zestawu komputerowego TK o wartości początkowej 2.500,00 zł (zużytego w wyniku długotrwałej eksploatacji), wystawionego na podstawie Protokołu likwidacyjno-kasacyjnego Nr 2/2020 z dnia 24.11.2020 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i konta 071 w dniu 24.11.2020 r.
- dowodu LT nr UG/TM/202011/004 z dnia 24.11.2020 r. w sprawie likwidacji środka trwałego: Zestawu komputerowego MSWiA o wartości początkowej 5.706,08 zł (zużytego w wyniku długotrwałej eksploatacji), wystawionego na podstawie Protokołu likwidacyjno-kasacyjnego Nr 2/2020 z dnia 24.11.2020 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i konta 071 w dniu 24.11.2020 r.
- dowodu LT nr UG/TM/202011/001 z dnia 24.11.2020 r. w sprawie likwidacji środka trwałego: Komputera przenośnego NOTEBOOK ACTI o wartości początkowej 3.899,00 zł (zużytego w wyniku długotrwałej eksploatacji), wystawionego na podstawie Protokołu likwidacyjno-kasacyjnego Nr 2/2020 z dnia 24.11.2020 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i konta 071 w dniu 24.11.2020 r.

➤ **grupa 7 – Środki transportu:**

Zwiększenie:

W 2020 r. w grupie 7 nie wystąpiły zwiększenia środków trwałych

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie:

- dowodu ST nr ST.RGK.WB.001.20 z dnia 11.02.2020 r. – sprzedaż środka trwałego: samochodu pożarniczego GKS 29HX o wartości początkowej 11.360,00 zł, wystawionego na podstawie faktury VAT nr 30/2/2020 z dnia 11.02.2020 r. w sprawie sprzedaży samochodu pożarniczego GKS 29HX na kwotę 1.291,50 zł. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i konta 071 w dniu 11.02.2020 r.

*[Signature]* *[Signature]*



W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych oraz tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu lub dowodu dostawy (protokołu odbioru),
- dowody LT, stanowiące udokumentowanie likwidacji środka trwałego, sporządzono na podstawie protokołów likwidacji środka trwałego,
- dowody ST, stanowiące udokumentowanie likwidacji środka trwałego, sporządzono na podstawie dowodu sprzedaży,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji księgowej w miesiącu oddania do używania,
- środki trwałe umarzono zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło oddanie do użytkowania.

#### 4.1.2.1.1. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

##### Zwiększenie:

- na kwotę 1.000,00 zł za zakup lasera płaszczyznowego (urządzenia pomiarowego do bieżących prac remontowych budynku UG). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 20.10.2020 r. na podstawie faktury Vat nr 17887/2020/FSMR z dnia 08.10.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł (wpływ do UG w dniu 08.10.2020 r., zapłacona 20.10.2020 r.),
- na kwotę 984,00 zł za zakup tablicy informacyjno-pamiątkowej. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 02.10.2020 r. na podstawie dowodu OT nr RRG.MP.003.20 z dnia 02.10.2020 r. – Tablica informacyjno-pamiątkowa „Przebudowa drogi gminnej: granica gminy Nowa Karczma-Śledziowa Huta” o wartości 984,00 zł, wystawionego w oparciu o *Protokołu odbioru ostatecznego robót* z dnia 02.10.2020 r. (w ramach realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej: granica gminy Nowa Karczma-Śledziowa Huta”),

*[Signature]* *[Signature]*

- na kwotę 1.730,00 zł za zakup opryskiwacza spalinowego Stihl (na potrzeby walki z COVID-19). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 17.11.2020 r. na podstawie faktury Vat nr FV/GD1/2020/11/426 z dnia 05.11.2020 r. na kwotę 1.730,00 zł (wpływ do UG w dniu 05.11.2020 r., zapłacona 17.11.2020 r.),
- na kwotę 1.300,00 zł za zakup 2 ławek (po 650,00 zł każda) w celu ustawienia na terenie sportowo-rekreacyjnym Gminy Nowa Karczma. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 02.11.2020 r. na podstawie dowodu OT nr RRG.MP.004.20 z dnia 02.11.2020 r. „Teren sportowo-Rekreacyjny w Nowym Barkoczyń” - ławki 2 sztuki o wartości 1.300,00 zł, wystawionego w oparciu o *Protokół odbioru ostatecznego robót* z dnia 02.11.2020 r.,
- na kwotę 4.957,00 zł za zakup 4 szt. dozowników bezdotykowych (w związku z COVID-19). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 09.11.2020 r. na podstawie faktury proforma do faktury Vat nr 31/2020 z dnia 27.10.2020 r. na kwotę 4.957,00 zł, (wpływ do UG w dniu 02.11.2020 r., zapłacona 09.11.2020 r.),

Zmniejszenie:

- o kwotę 1.239,25 zł na podstawie dowodu PT (Protokołu przekazania środka trwałego) nr UG/WM/202011/001 z dnia 09.11.2020 r. – przekazanie 1 dozownika bezdotykowego o wartości 1.239,25 zł do OPS w Nowej Karczmie. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 09.11.2020 r. (nr dowodu księgowego PK/00452),
- o kwotę 52.083,29 zł na podstawie dowodu PK nr 0047 z dnia 24.11.2020 r. – wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych pozostałych zlikwidowanych składników majątku (m.in. komputerów, monitorów, telefonów bezprzewodowych, niszczarek, odkurzaczy, mebli.) na podstawie Protokołu likwidacyjno-kasacyjnego nr 2/2020 z dnia 24.11.2020 r. (Załącznik Nr 2 „Zestawienie środków trwałych-pozostałych” na łączną kwotę 52.083,29 zł). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 24.11.2020 r. (nr dowodu księgowego PK/00452),
- o kwotę 336,72 zł na podstawie dowodu PT (Protokołu przekazania środka trwałego) nr UG/WM/202010/001 z dnia 27.10.2020 r. – przekazanie 1 biurka komputerowego o wartości 336,72 zł do OPS w Nowej Karczmie. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 27.10.2020 r. (nr dowodu księgowego PK/00419),
- o kwotę 336,72 zł na podstawie dowodu PT (Protokołu przekazania środka trwałego) nr UG/WM/202010/002 z dnia 27.10.2020 r. – przekazanie 1 biurka komputerowego o wartości 336,72 zł do OPS w Nowej Karczmie. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 27.10.2020 r. (nr dowodu księgowego PK/00420).

*JKi*

*JKi* *JKi*

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 na podstawie faktur VAT, dowodów OT, dowodów PT oraz dowodów PK (sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacji środków trwałych pozostałych),
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia (a w przypadku środka trwałego nabytego na podstawie faktury Vat nr 31/2020 z dnia 27.10.2020 r. na kwotę 4.957,00 zł - w dniu zapłaty) i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
071-00 „Umorzenie środków trwałych”	26.805.930,98	3.291.967,66	23.465,08	30.074.433,56
071-01 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”	7.380,00	0,00	0,00	7.380,00
072-00 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	972.651,31	314.977,88	262.040,00	1.025.589,19
072-01 „Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”	50.342,61	11.253,63	6.660,65	54.935,59
<b>Ogółem</b>	27.836.304,90	3.618.199,17	292.165,73	31.162.338,34

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011 i 013 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z *polityką rachunkowości* obowiązującą w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, wartości niematerialne i prawne, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok:

- o wartości początkowej przekraczającej 10 tys. zł., ujmuje się w ewidencji na koncie 020 i umarza stopniowo według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę (przez 24 miesiące wg. stawki 50%). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071,
- o wartości początkowej równej lub niższej niż 10 tys. zł., ujmuje się w ewidencji na koncie 021 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

*Handwritten signature*

*Handwritten signatures*

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Nowej Karczmie w okresie objętym kontrolą (2020 r.) przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzane stopniowo	7.380,00	0,00	0,00	7.380,00
021 „Wartości niematerialne i prawne- pozostałe” umarzane jednorazowo	50.342,61	11.253,63	6.660,65	54.935,59

W 2020 r. na koncie 020 nie wystąpiły zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrolą objęto wybrane zmiany stanu na koncie 021 „**Wartości niematerialne i prawne- pozostałe**” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

Zwiększenia:

- na kwotę 3.202,92 zł za zakup 3 pakietów Office Home & Business 2019. Ujęte na koncie 021 i 072-01 w dniu 24.03.2020 r. na podstawie faktury Vat nr 225/2020/FA z dnia 12.03.2020 r. na łączną kwotę 13.350,17 zł, w tym 3.202,92 zł za zakup 3 pakietów Office Home & Business 2019 (wpływ do UG w dniu 16.03.2020 r., zapłacona 24.03.2020 r.),
- na kwotę 1.081,17 zł za zakup 1 pakietu Office Home & Business 2019. Ujęte na koncie 021 i 072-01 w dniu 23.06.2020 r. na podstawie faktury Vat nr 4085/2020/FA z dnia 28.05.2020 r. na łączną kwotę 4.396,02 zł, w tym 1.081,17 za zakup pakietu Office Home & Business 2019 (wpływ do UG w dniu 18.06.2020 r., zapłacona 23.06.2020 r.),
- na kwotę 1.650,00 zł za zakup oprogramowania do realizacji pracy zdalnej pracowników UG - 10 licencji - Thinstuff Terminal Serwer Standard RDP. Ujęte na koncie 021 i 072-01 w dniu 02.11.2020 r. na podstawie faktury Vat nr FS 804/10/2020 z dnia 12.10.2020 r. na kwotę 1.650,00 zł (wpływ do UG w dniu 06.11.2020 r., zapłacona 12.10.2020 r.),
- na kwotę 1.719,54 zł w związku z przyjęciem do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych pozostałych, 2 oprogramowań, które były ujęte w ewidencji łącznie w wartości środków trwałych, a zostały odłączone od likwidowanych zestawów komputerowych i przeznaczone do użytku na innych stanowiskach. Ujęte na koncie 021 i 072-01 w dniu 24.11.2020 r. na podstawie dowodu PK nr 00470 z dnia 24.11.2020 r. wystawionego w oparciu o pismo z dnia 24.11.2020 r. wystosowane do Wójta Gminy Nowa Karczma przez pracownika UG (p. Krzysztofa Piotrkowskiego członka Komisji Likwidacyjnej powołanego Zarządzeniem Nr 88/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia

31.12.2019 r. przeprowadzającego weryfikację użytkowanych oprogramowani komputerowych) w związku z przeprowadzaną likwidacją sprzętu komputerowego będącego na stanie Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz Protokół likwidacyjno-kasacyjny nr 2/2020 z dnia 24.11.2020 r.

- na kwotę 3.600,00 zł za zakup 3 pakietów Office Home & Business 2019. Ujęte na koncie 021 i 072-01 w dniu 29.12.2020 r. na podstawie faktury Vat nr 309/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. na łączną kwotę 17.100,00 zł, w tym 3.600,00 zł, za zakup 3 pakietów Office Home & Business 2019 (wpływ do UG w dniu 22.12.2020 r., zapłacona 29.12.2020 r.).

#### Zmniejszenia:

- na kwotę 6.660,00 zł w związku ze zdjęciem z ewidencji wartości niematerialnych i prawnych pozostałych 7 nieużytkowanych oprogramowań (Pb USC, Windows XP, Word 2002, Windows XP PROF, MS Office 2003, MS Office 2007, Microsoft Office 2013). Ujęte na koncie 021 i 072-01 w dniu 24.11.2020 r. na podstawie dowodu PK nr 00470 z dnia 24.11.2020 r. wystawionego w oparciu o pismo z dnia 24.11.2020 r. wystosowane do Wójta Gminy Nowa Karczma przez pracownika UG (p. Krzysztofa Piotrkowskiego członka Komisji Likwidacyjnej powołanego Zarządzeniem Nr 88/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2019 r., przeprowadzającego weryfikację użytkowanych oprogramowani komputerowych) w związku z przeprowadzaną likwidacją sprzętu komputerowego będącego na stanie Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz Protokół likwidacyjno-kasacyjny nr 2/2020 z dnia 24.11.2020 r.

Ustalono, że:

- na koncie 021 ujmowano wartości niematerialne i prawne pozostałe o wartości poniżej 10 tys. zł,
- wartości niematerialne i prawne pozostałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT lub dowodu PK (wystawionych w oparciu o przeprowadzone czynności weryfikacyjne),
- wartości niematerialne i prawne pozostałe ujmowane były na koncie 021 w miesiącu nabycia (a w przypadku oprogramowania nabytego na podstawie faktury Vat nr 4085/2020/FA z dnia 28.05.2020 r. o wartości 1.081,17 zł - w dniu zapłaty, tj. 23.06.2020 r.) i umarzone jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 021).

#### 4.1.2.4. Materiały

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, materiały: paliwo w samochodach służbowych, olej opałowy w zbiornikach, materiały biurowe (papier oraz

tonery do drukarek i kserokopiarek) – odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie. Na koniec roku obrotowego (na dzień 31 grudnia) inwentaryzuje się je w drodze spisu z natury i wycenia według cen zakupu poszczególnych materiałów i ujmuje ich wartość na koncie 310 „Materiały”. Na koncie 310 ujmuje się wyłącznie stan i wartość materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego. Ewidencję szczegółową konta 310 stanowią arkusze inwentaryzacyjne. Następnego roku obrotowego wartość zapisów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie z natury wprowadza się na stan konta 310 pod datą 31 grudnia.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2020 r. BO (inwentaryzacja za 2019 rok)	Zmniejszenia (odpis w koszty pod datą 02.03.2020 r.)	Stan na 31.12.2020 r. (inwentaryzacja za 2020 rok)
310 „Materiały”	31.496,40	31.496,40	30.663,47 zł

Stan towarów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. po dokonaniu wyceny wynosił 30.663,47 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2020 r. Szczegółowe ustalenia dotyczące spisu z natury materiałów opisano w pkt. 4.3. *Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.*

#### 4.2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto rok 2020

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto rok 2020.

Ustalono, że w 2020 roku została przeprowadzona pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Nowa Karczma. Metody i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie zostały określone w *Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie*, stanowiącej Załącznik Nr 6 do zasad polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. z późniejszymi zmianami. Terminy i zakresy przeprowadzania inwentaryzacji każdorazowo określa Wójt Gminy w drodze odrębnego zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Wójt Gminy Nowa Karczma wydał w dniu 30 listopada 2020 r. Zarządzenie Nr 107/2020 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, w którym:

- zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Nowa Karczma,
- wskazał składniki majątkowe które należy objąć inwentaryzacją: podstawowe i pozostałe środki trwałe (w tym obce), środki trwałe pozostałe niskocenne ujęte w ewidencji ilościowej, druki ścisłego zarachowania, materiały, środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności, grunty oraz drogi, mosty, ścieżki pieszo-rowerowe, parkingi, inne tereny gminne, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, udziały, rozrachunki: z pracownikami, publicznoprawne, z dostawcami oraz pozostałe, rozrachunki, pożyczki i kredyty, rozrachunki budżetu, Fundusze,
- wskazał obiekty zainwentaryzowania: budynek UG i budynki gospodarcze, świetlice wiejskie, remizy OSP, oczyszczalnie ścieków, stacje ujęcia wody, place zabaw, teren gminy,
- określił sposoby oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji,
- wskazał skład 2 osobowej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz powołał 17 zespołów spisowych.

Ustalono, że:

- w związku z ograniczeniami wynikającymi z rozprzestrzeniania się pandemii COVID-19, odstąpiono od organizacji szkolenia dla członków zespołów spisowych oraz osób materialnie odpowiedzialnych. Niezbędne informacje przekazano bezpośrednio zespołom spisowym, weryfikacyjnym oraz osobom materialnie odpowiedzialnym,
- w dniach 21.11.2020 r. – 11.01.2021 r. (terminowo) przeprowadzono spis z natury, którym objęto składniki majątkowe (podstawowe i pozostałe środki trwałe) znajdujące się: w budynku Urzędu Gminy, w budynkach gospodarczych, w świetlicach wiejskich, w remizach OSP, w oczyszczalniach ścieków, stacjach ujęcia wody, placach zabaw oraz terenach gminy (sołectwach),
- spis został przeprowadzony łącznie na 127 arkuszach spisu z natury,
- na arkuszu spisu z natury z danego pola spisowego, ujmowano łącznie, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe,
- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, umiejscowienie (pole spisowe), datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe, za wyjątkiem p. Sebastiana Wołęjszo Starszego informatyka i inspektora ochrony danych osobowych, który był odpowiedzialny materialnie za mienie spisane na arkuszach spisu z natury

*JKI*

*JKI JKJ*

o numerach: UG-V-14/2020, UG-V-25/2020, UG-V-28/2020, UG-V-45/2020, UG-V-46/2020 i UG-V-47/2020. Jak wynika z pisemnej informacji sporządzonej przez p. Zofię Radomską Inspektora ds. rachuby płac w dniach 08-22.01.2020 r. i 25.01.2020 r. p. Sebastian Wołeszo przebywał na zwolnieniu lekarskim.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba materialnie odpowiedzialna (za wyjątkiem wyżej wymienionych arkuszy nr: UG-V-14/2020, UG-V-25/2020, UG-V-28/2020, UG-V-45/2020, UG-V-46/2020 i UG-V-47/2020) oraz osoba dokonująca wyceny,
- spisem z natury objęto również:
  - materiały: paliwo, węgiel opałowy i olej opałowy. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 31.12.2020 r. *Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury*. Inwentaryzację materiałów przeprowadzono w dniu 31.12.2020 r. (terminowo). Spisem objęto **paliwo** w pojazdach i agregatach: Urzędu Gminy, OSP Nowa Karczma, OSP Grabówko, OSP Grabowo Kościerskie, OSP Lubań; **węgiel**: w świetlicy Skrzydłowo i świetlicy OSP Grabówko oraz **olej opałowy** w budynku Urzędu Gminy i OSP w Nowej Karczmie. Spis został przeprowadzony na 18 arkuszach spisu z natury. Na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, umiejscowienie (pole spisowe), datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny. Rozliczenie zakupu paliwa dokonano poprzez zestawienie stanu paliwa ustalono na podstawie prowadzonych ewidencji w postaci kart drogowych a wartościami wynikającymi z przeprowadzonego spisu z natury (ilość paliwa spisana w ramach inwentaryzacji została określona szacunkowo na podstawie pojemności zbiorników paliwa zatankowanych do pełna). W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że zarówno niedobory, jak i nadwyżki w poszczególnych pozycjach są mało istotne i niezawinione, a per saldo różnic stanowi nadwyżkę w kwocie 37,55 zł. Z uwagi na powyższe, Komisja inwentaryzacyjna zawnioskowała o przyjęcie jako podstawę ujęcia wartości materiałów w ewidencji księgowej stanu paliwa wykazanego w arkuszach spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. Wniosek został przyjęty przez Wójta Gminy. W stanie pozostałych materiałów różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,



- środki trwałe podstawowe i pozostałe obce znajdujące się w budynku Urzędu Gminy, przekazane do użytkowania przez Pomorski Urząd Wojewódzki oraz Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (ujęte na koncie pozabilansowym 010 „Środki trwałe obce w użytkowaniu”). Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 31.12.2020 r. *Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury*. Spis obcych środków trwałych przeprowadzono w dniu 31.12.2020 r. (terminowo) na 2 arkuszach spisu z natury. Na arkuszach wskazano numer arkusza, umiejscowienie (pole spisowe), datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny. Na arkuszach spisu z natury brak zapisu na jaki dzień dokonano wyceny. Z pisemnego oświadczenia złożonego przez p. Joannę Krefta Skarbnika Gminy Nowa Karczma, wynika że składniki majątkowe objęte spisem z natury zostały rozliczone wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.
- w dniu 11.01.2021 r. Zespół spisowy sporządził *Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury*,
- wyniki w/w spisów z natury oraz niżej wymienionych inwentaryzacji przeprowadzonych w drodze weryfikacji, ujęto w „*Protokole Komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia wyników inwentaryzacji*” z dnia 25.03.2021 r. Protokół został sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną, pozytywnie zaopiniowany przez Skarbnika Gminy p. Joannę Krefta oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka,
- w w/w Protokole Komisji inwentaryzacyjnej stwierdzono że, w wyniku dokonanej wyceny spisanych składników majątkowych, stwierdzono nadwyżki w zakresie pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowych. Ujawniono łącznie 10 pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 2.000,00 zł stanowiących części składowe zakupionych wcześniej oraz zlikwidowanych zestawów komputerowych (9 zasilaczy, 1 switch planet). W stanie pozostałych składników majątkowych, w tym obcych różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w kwocie 2.000,00 zł ujęto w dniu 31.12.2020 r. na koncie 243-000-00000-0018-01 „*Pozostałe rozliczenia – Rozliczenia inwentaryzacji – Nadwyżki inwentaryzacyjne*”, na podstawie PK nr 00557 z dnia 31.12.2020 r.

Ponadto inwentaryzacją objęto:

- środki trwałe pozostałe o tzw. niskiej wartości ujęte w ewidencji ilościowo.
- Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 31.12.2020 r. *Protokół*

*fe*

*skp jcl*

z inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej. Inwentaryzację przeprowadzono w dniach 31.12.2020 r. – 11.01.2021 r. (terminowo) drogą porównania danych z ewidencji ilościowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie ze stanem rzeczywistym. W wyniku przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono nadwyżki w zakresie pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej. Ujawniono łącznie 5 środków niskocennych nie ujętych w ewidencji ilościowej. Były to składniki majątku przyniesione przez pracowników UG i przekazanych na stan UG (3 wentylatory, 1 apteczka i 1 tablica suchościernalna). Ujawnione różnice inwentaryzacyjne ujęto w ewidencji ilościowej UG pod datą 31.12.2020 r., pod następującymi numerami inwentarzowymi: UG./I.APT/10, UG./I.Wen/1, UG./I.Wen/2, UG./I.Wen/3, UG./I.Tabl/1,

- kredyty i pożyczki. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 15.01.2021 r. *Protokół z inwentaryzacji kredytów i pożyczek*. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 15.01.2021 r. (terminowo) drogą weryfikacji sald - porównania danych z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami, według stanu na dzień 31.12.2020 r. Stwierdzono zgodność wszystkich sald i ich realność,
- udziały. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 15.01.2021 r. *Protokół z inwentaryzacji udziałów*. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 15.01.2021 r. (terminowo) drogą weryfikacji sald - porównania danych z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami, według stanu na dzień 31.12.2020 r. W protokole stwierdzono zgodność sald oraz jego realność,
- środki trwałe w budowie. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 08.02.2021 r. *Protokół weryfikacji salda kont analitycznych – 080 – „Środki trwałe w budowie” przeprowadzonej wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.* Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 08.02.2021 r. W Zarządzeniu Nr 107/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (..) wskazany został tylko dzień rozpoczęcia inwentaryzacji w zakresie weryfikacji środków trwałych w budowie - od 31.12.2020 r., brak zapisu o terminie zakończenia weryfikacji. W protokole stwierdzono zgodność wszystkich sald oraz ich realność,
- wartości niematerialne i prawne. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 04.01.2021 r. *Protokół z inwentaryzacji metodą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.* Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 04.01.2021 r. (terminowo). W protokole różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 14.01.2021 r. 2 protokoły: *Protokół z inwentaryzacji środków*

*[Signature]* *[Signature]*

trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony – metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami według stanu na dzień 31.12.2020 r. – sieci wodociągowe i kanalizacyjne oraz budowle oraz Protokół z inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony – metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami według stanu na dzień 31.12.2020 r. – drogi, ścieżki pieszo-rowerowe, mosty, parkingi itp. infrastruktura drogowa. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 14.01.2021 r. W Zarządzeniu Nr 107/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (..) wskazany został tylko dzień rozpoczęcia inwentaryzacji w zakresie środków trwałych do których dostęp jest utrudniony - od 31.12.2020 r., brak zapisu o terminie zakończenia inwentaryzacji. W protokole różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- grunty. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 12.01.2021 r. Protokół z inwentaryzacji gruntów - metodą weryfikacji i porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 12.01.2021 r. W Zarządzeniu Nr 107/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (..) wskazany został tylko dzień rozpoczęcia inwentaryzacji w zakresie inwentaryzacji gruntów - od 31.12.2020 r., brak zapisu o terminie zakończenia inwentaryzacji. W protokole różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- pozostałe aktywa i pasywa kont bilansowych i pozabilansowych. Z przeprowadzonych czynności sporządzono w dniu 19.03.2021 r. 2 protokoły: Protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej (konta bilansowe) z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. oraz Protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej (konta pozabilansowe) z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. W protokołach nie wskazano daty przeprowadzenia inwentaryzacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zarządzenie Nr 107/2020 Wójt Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że pełna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma została przeprowadzona w 2017 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 92/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku, Wójta Gminy Nowa Karczma *w sprawie: przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.*

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

W badanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Nowa Karczma,
2. Szkoła Podstawowa im. A. Majkowskiego w Nowej Karczmie,
3. Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim,
4. Szkoła Podstawowa im. Braci Czarlińskich w Lubaniu,
5. Szkoła Podstawowa w Szatarpach,
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona była w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Obsługa prowadzona jest na podstawie postanowień zawartych w Uchwale Nr XXV/137/2016 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 26 października 2016 roku *w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma* (obowiązującej od 1 stycznia 2017 r.) do której wprowadzono dwie zmiany, z czego ostatnią Uchwałą Nr XXVII/163/2021 z dnia 12 marca 2021 r. Zgodnie z w/w uchwałą wspólna obsługa finansowo – księgową prowadzona jest dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma: Szkoły Podstawowej im. Płk. Franciszka Hynka w Szatarpach, Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim, Szkoły Podstawowej im. Braci Czarlińskich w Lubaniu oraz Szkoły Podstawowej im. A. Majkowskiego w Nowej Karczmie. Jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Nowa Karczma. Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi określono w Załączniku nr 1 do powyższej uchwały.

W roku 2020 Główną Księgową dla jednostek oświatowych była p. Joanna Krefta Skarbnik Gminy Nowa Karczma.

W dniu 07.12.2018 r. Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki w zakresie podstawowych zadań i obowiązków służbowych m. in.: pełnienie funkcji głównego księgowego urzędu oraz pozostałych jednostek organizacyjnych objętych wspólną obsługą.

W przypadku Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie obsługa finansowo księgową prowadzona jest samodzielnie przez tą jednostkę.

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem Gminy Nowa Karczma sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego, terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych (rocznych) oraz udzielone przez Wójta Gminy Nowa Karczma pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Nowa Karczma,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową), sporządzone na dzień 31.12.2020 r., sporządzone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z) Ośrodka Pomocy Społecznej podpisane zostały przez Kierownika OPS p. Annę Klonowską oraz główną księgową jednostki p. Mirosławę Piotrowską,
- sprawozdania jednostek oświatowych oraz Ośrodka Pomocy Społecznej zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. W przypadku jednostek oświatowych sprawdzenia dokonała p. Joanna Radomska Z-ca Skarbnika Gminy, natomiast sprawozdania OPS sprawdzone zostały przez Skarbnika Gminy p. Joannę Krefta,
- sprawozdania jednostek oświatowych zostały podpisane przez Wójta Gminy Andrzeja Pollaka oraz główną księgową jednostek oświatowych p. Joannę Krefta,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
  - w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy Nowa Karczma, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,

- do dnia 6 grudnia 2019 r. do Skarbnika Gminy nie wpłynęły żadne propozycje zmian planowanych dochodów i wydatków,
  - po uchwaleniu budżetu gminy (27 grudnia 2019 r.), jednostki organizacyjne otrzymały w dniu 13 stycznia 2020 r. (terminowo), informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont:
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
  - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków.

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

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

## **5.3. Rozliczenie rachunków dochodów**

Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały o wprowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych.

## **5.4. Samorządowe osoby prawne**

### **5.4.1. Instytucje kultury**

W badanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały następujące instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie,
- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie

wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Nowa Karczma.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzone na dzień 31.12.2020 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,

- w sprawozdaniach Rb-Z jednostki wykazywały stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-N:
  - Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Karczmie wykazano stan należności w wysokości 0 zł oraz aktywa finansowe stanowiące depozyty na żądanie w wysokości 96,88 zł,
  - Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie wykazano stan należności w wysokości 0 zł oraz aktywa finansowe stanowiące depozyty na żądanie w wysokości 2.487,40 zł,
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. wyniósł:
  - w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowej Karczmie: 143,90 zł (zysk netto),
  - w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie: 568,87 zł (zysk netto).

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w roku 2020 z budżetu gminy udzieliła samorządowym instytucjom kultury następujące dotacje podmiotowe:

- Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowej Karczmie - w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480 - dotację podmiotową w wysokości 260.000,00 zł na prowadzenie bieżącej działalności jednostki.

Ustalono, że:

- dotacja została udzielona z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy wyrażoną w Uchwale Nr XVI/91/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r. *w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok (Załącznik Nr 10 „Dotacje podmiotowe z budżetu gminy),*
- przekazanie dotacji nastąpiło w formie 12 miesięcznych transzy. Łącznie w 2020 r. Gmina Nowa Karczma przekazała Bibliotece dotację w wysokości 260.000,00 zł,
- w dniu 15.01.2021 r. Gminna Biblioteka Publiczna złożyła do UG *Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2020 rok otrzymanej przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowej Karczmie,*
- wysokość wydatków sfinansowanych środkami z dotacji podmiotowej w 2020 roku wyniosła łącznie 213.028,47 zł,
- otrzymaną dotację wykorzystano na działalność bieżącą jednostki,

*Jc*

*Jc Jc*

- w dniu 31.12.2020 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 46.971,53 zł.
- Gminnemu Ośrodkowi Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie - w ramach rozdz. 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 248 „Dotacje podmiotowe z budżetu otrzymane przez samorządową instytucję kultury” - dotację podmiotową w wysokości 380.000,00 zł na prowadzenie bieżącej działalności jednostki. Ustalono, że:
  - dotacja została udzielona z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy wyrażoną w Uchwale Nr XVI/91/2019 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Karczma na 2020 rok (Załącznik Nr 10 „Dotacje podmiotowe z budżetu gminy),
  - przekazanie dotacji nastąpiło w formie 12 miesięcznych transzy. Łącznie w 2020 r. Gmina Nowa Karczma przekazała Gminnemu Ośrodkowi Kultury Sportu i Rekreacji dotację w wysokości 380.000,00 zł,
  - w dniu 15.01.2021 r. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji złożył do UG *Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2020 rok otrzymanej przez Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie,*
  - wysokość wydatków sfinansowanych środkami z dotacji podmiotowej w 2020 roku wyniosła łącznie 231.404,07 zł,
  - otrzymaną dotację wykorzystano na działalność bieżącą jednostki,
  - w dniu 31.12.2020 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 148.595,93 zł.

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Nowa Karczma – Panu Andrzejowi Pollakowi w dniu 21.02.2022 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy (w dniach: 11.02.2022 r., 14.02.2022 r., 15.02.2022 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VII* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.



Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- **Załącznik nr 2** – Tabela „Wydatki bieżące Urzędu Gminy Nowa Karczma objęte kontrolą”.

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 25 lutym 2022 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Nowa Karczma 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. 3/2021

Nowa Karczma, dnia 25 lutego 2022 roku.

## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

*Małgorzata Steć*

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Gminy Nowa Karczma:

**WÓJT**  
*Andrzej Pollak*

Wójt Gminy

**SKARBNIK GMINY**

*Joanna Kretka*

Skarbnik Gminy

**Załącznik Nr 1  
do protokołu kontroli**

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Gmina Nowa Karczma

kompleksowa

12.11.2021 r. – 25.02.2022 r.

*Nazwa jednostki kontrolowanej*

*rodzaj kontroli*

*przeprowadzona w okresie  
od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Wójta Gminy pełnomocnictw kierownikom jednostek	2
I/2	Wykaz jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania	3
I/3	Wykaz kierownictwa Urzędu Gminy Nowa Karczma	1
I/4	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby uprawnione	2
I/5	Tabele oraz test dotyczący realizacji kontroli w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego	7
I/6	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma w latach 2017-2020	2
II/1	Wykaz rachunków bankowych Gminy Nowa Karczma wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim	4
II/2	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Nowa Karczma w sprawie rozbieżności obrotów na koncie 133 z zapisami na wyciągu bankowym	2
II/3	Informacja Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie obsługi kasowej UG	1
II/4	Informacja z-cy Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie terminali płatności bezgotówkowych	1
II/5	Informacja Skarbnika Gminy w sprawie inwentaryzacji kasy oraz Instrukcja Inwentaryzacyjna Urzędu Gminy Nowa Karczma stanowiąca Załącznik Nr 6 do Zarządzenia nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2019 r.	13
II/6	Przykładowy Protokół z Inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencyjnej księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. (należności publicznoprawne w zakresie plac) oraz Zarządzenie Nr 107/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma	8
III/1	Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	2
III/2	Informacja Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie przeprowadzanych kontroli podatkowych oraz protokół z kontroli przeprowadzonej w 2018 r. na obszarze górnym.	3
III/3	Informacja z-cy Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie nowych nieruchomości wydzielonych w wyniku scalenia i podziału nieruchomości	2
III/4	Informacja Z-cy Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie uchwalonych miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, zbytych nieruchomości objętych tymi planami oraz przesłanek naliczenia opłaty planistycznej	2
III/5	Przykładowa decyzja zezwalająca na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych	1
III/6	Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie, w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków	4
III/7	Przykładowa umowa dzierżawy gruntów gminnych na cele rolne	5
III/8	Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2020 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników	5
III/9	Wyjaśnienia Z-cy Wójta Nowa Karczma w sprawie realizacji Umowy nr 66/KAN/2002 z dnia 25.10.2005 r. dotyczącej wykonania przez Gminę Nowa Karczma przyłącza kanalizacyjnego do budynku mieszkalnego	5

III/10	Wyjaśnienie Wójta Gminy Nowa Karczma oraz Skarbnika Gminy w sprawie przekroczenia planu finansowego wydatków	1
III/10a	Wyjaśnienie Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie zapisów Uchwały Nr XLVII/280/2018 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 26.06.2018 r. w sprawie <i>ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Nowa Karczma</i>	1
III/11	Wykaz udzielonych w latach 2017-2020 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym dotyczących wydatków bieżących	12
III/12	Umowa przewozu Nr RRG.272.1.5.2020.RJ z dnia 24 sierpnia 2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 18 listopada oraz ogłoszeniem o zmianie umowy	7
III/13	Informacja w sprawie jednoczesnego pobierania diet przez Radnych Gminy Nowa Karczma za udział w sesjach/komisjach będących pracownikami jednostek organizacyjnych gminy	5
III/14	Informacja Wójta Gminy w sprawie niewykorzystania w roku 2020 środków ujętych w rozdziałach 85153 i 85154 przeznaczonych na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii	1
III/15	Wyjaśnienie w sprawie ekwiwalentów za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych OSP Nowa Karczma	4
III/16	Informacja Wójta Gminy w sprawie zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych: Modernizacja stacji ujęcia wody w Szatarpach, Przebudowa drogi gminnej – Granica Gminy Nowa Karczma – Śledziowa Huta, Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabówko poza granicami aglomeracji ujętej w KPOŚK	1
III/17	Wyjaśnienie w sprawie terminowości przekazania dokumentów dotyczących dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Grabowo Kościerskie do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku	1
III/18	Sposób ustalenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego, sporządzone przez Skarbnika Gminy	14
III/19	Informacja w sprawie weryfikacji dokumentów składanych przez stowarzyszenia w celu potwierdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanych dotacji na realizację zadań publicznych	1
III/20	Informacja Wójta Gminy w sprawie: kredytów i pożyczek oraz umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”)	1
III/21	Ustalenia w zakresie podstawowych wielkości budżetowych (wydatków) obejmujących system gospodarki odpadami komunalnymi Gminy Nowa Karczma w latach 2017-2020	10
IV/1	Informacja Skarbnika Gminy Nowa Karczma w sprawie analityki konta 011	2
IV/2	Wykaz nabytych i sprzedanych w 2020 roku nieruchomości gruntowych	2
IV/3	Informacja w sprawie braku złożenia oświadczenia wstępnego i końcowego osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie spisane na arkuszu spisu z natury	1
VI/1	Potwierdzenia zapoznania się z treścią protokołu kontroli Wójta Gminy Nowa Karczma oraz Skarbnika Gminy	4

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
9.	Fa VAT FA/4/03/2020	20.03.2020	30,75	Zakup szyby	FV/00352 10.02.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	26.03.2020	401/201
10.	Fa VAT 00004/05/2020	04.05.2020	98,40	Naklejki na sprzęt komputerowy i rutery	FV/00530 27.04.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	11.05.2020	401/201
11.	Fa VAT 101/05/2020	21.05.2020	715,00	Zakup papieru	FV/00624 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	28.05.2020	401/201
12.	Fa VAT A002206/2020	25.05.2020	49,00	Zakup listwy zasilającej	FV/00637 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	29.05.2020	401/201
13.	Fa VAT 456/20	01.06.2020	102,40	Zakup pieczętek	FV/00652 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	08.06.2020	401/201
<b>75023 „Urzędy gmin” § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 0020/20/FVS	30.10.2020	19.680,00	Roboty budowlane obejmujące wymianę drzwi oraz remont ciągu komunikacyjnego na parterze budynku UG	FV/01348 14.09.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	03.11.2020	402/201
2.	Fa VAT 05/12/2020	09.12.2020	117.465,00	Remont parkingu przy budynku Urzędu Gminy w Nowej Karczmie	FV/01558 26.10.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	17.12.2020	402/201
3.	Fa VAT 211/2020	24.12.2020	147,60	Naprawa centrali telefonicznej w UG	FV/01714 24.12.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	31.12.2020	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>75023 „Urzędy gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 78/2020	07.05.2020	184,50	Konfiguracja centrali w UG Nowa Karczma	FV/00570 04.05.2020	+	+	+	+	+	19.05.2020	402/201
2.	Fa VAT F/2020/05/000408	07.05.2020	2.850,00	Dostęp do programu Place Vulcan	FV/00583 04.05.2020	+	+	+	+	+	21.05.2020	402/201
3.	Fa VAT TX19F25618/PLL0300 118268	30.04.2020	615,00	Usługa doradztwa podatkowego	FV/00626 02.01.2020	+	+	+	+	+	28.05.2020	402/201
4.	Fa VAT 44/2020	29.05.2020	450,00	Świadczenie usługi BHP i Ppoż za m-c maj 2020	FV/00639 02.01.2020	+	+	+	+	+	02.06.2020	402/201
5.	Fa VAT 40/5/2020/k	29.05.2020	430,50	Konserwacja windy ciennej w budynku UG Nowa Karczma	FV/00676 02.01.2020	+	+	+	+	+	10.06.2020	402/201
6.	Fa VAT 376/07/20	08.07.2020	120,00	Dorobienie klucza wraz z surówką	FV/00842 08.07.2020	+	+	+	+	+	15.07.2020	402/201
7.	Fa VAT Fa00107546/2020	03.09.2020	3.354,75	Zakup dostępu do systemu informacji prawnej Legalis Administracja OnLine	FV/01084 01.09.2020	+	+	+	+	+	14.09.2020	402/201
8.	Fa VAT Nr 6/09/20	10.09.2020	400,00	Dzierżawa kserokopiarki Konica Minolta Bizhub 223 i 282	FV/01111 03.01.2020	+	+	+	+	+	17.09.2020	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
9.	Fa VAT nr 00764/10/2020 na łączną kwotę 515,17	30.10.2020	365,17	Ochrona budynku Urzędu Gminy	FV/01360 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	20.11.2020	402/201
10.	Fa VAT nr 09/12/2020	28.12.2020	1.968,00	Montaż ulicznej lampy oświetleniowej w Nowej Karczynie	FV/01713 21.12.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	31.12.2020	402/201
<b>90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 7616/2020/FSMR na łączną kwotę 425,00 zł	19.05.2020	405,00	Zakup części do kosiarek	FV/00618 04.05.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	28.05.2020	401/201
2.	Fa VAT 6774/2020/FSMR	06.05.2020	330,22	Zakup żyłek do kosiarek	FV/00575 04.05.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	20.05.2020	401/201
3.	Fa VAT 999/S/05/2020	12.05.2020	126,00	Zakup środka chwastobójczego	FV/00567 04.05.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	19.05.2020	401/201
4.	Fa VAT FV/20/00003376	07.05.2020	132,40	Paliwo do prac przy utrzymaniu gminnych terenów zielonych	FV/00906 04.05.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	12.08.2020	402/201
<b>90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 7616/2020/FSMR na łączną kwotę 425,00 zł	19.05.2020	20,00	Usługa serwisowa kosiarek	FV/00618 04.05.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	28.05.2020	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki		Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłała	Dekretacja
					data zaangażowania na koncie 998				Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
2.	Fa VAT 0007/20/FVS	05.06.2020	7.992,00	Pielęgnacja zieleni, koszenie trawy na terenie Gminy	FV/00722		+	+	+	+	+	19.06.2020	402/201
					02.06.2020								
3.	Fa VAT 0009/20/FVS	24.06.2020	7.992,00	Pielęgnacja zieleni, koszenie trawy na terenie Gminy	FV/00767		+	+	+	+	+	30.06.2020	402/201
					02.06.2020								
4.	Fa VAT 0012/20/FVS	28.07.2020	7.992,00	Pielęgnacja zieleni, koszenie trawy na terenie Gminy	FV/00906		+	+	+	+	+	12.08.2020	402/201
					02.06.2020								

## Załącznik Nr 2

do protokołu kontroli kompleksowej RIO w Gdańsku

Wydatki bieżące objęte kontrolą

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 75023 „Urzędy gmin” §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 77/20	21.01.2020	180,40	Zakup stempli	FV/00051 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 28.01.2020	401/201
2.	Fa VAT 22/01/2020	29.01.2020	909,30	Zakup papieru	FV/00068 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 31.01.2020	401/201
3.	Fa VAT 506/02/2020	11.02.2020	556,55	Zakup materiałów ogólnobudowlanych	FV/00167 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 18.02.2020	401/201
4.	Fa VAT FV/15/2020	17.02.2020	612,54	Zakup szafki	FV/00206 31.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 26.02.2020	401/201
5.	Fa VAT 50/0/2020	19.02.2020	97,20	Zakup części do odkurzacza	FV/00221 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 28.02.2020	401/201
6.	Fa VAT 223/2020	25.02.2020	87,99	Zakup zegara ściennego	FV/00254 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 25.02.2020	401/234
7.	Fa VAT 292/3/20	17.03.2020	1.571,94	Zakup lamp oświetleniowych	FV/00340 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 24.03.2020	401/201
8.	Fa VAT 780/03/2020	24.03.2020	19,98	Zaslepki do gniazd teletechnicznych	FV/00351 02.01.2020	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 26.03.2020	401/201